

# ***I. Általános értékelés***

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

Az elmúlt 40 év legsúlyosabb válságát okozza a koronavírus a világgazdaságban, az Atradius hitelbiztosító elemzése szerint 1980 óta nem volt ilyesmire példa. A globális gazdaság az idén 5,1 százalékkal csökken, a fejlett országok GDP-je összesítve várhatóan 6,6 százalékkal zsugorodik.

A járvány a világ összes országának gazdaságát érinti, és Kína lehet a Föld egyetlen országa, amelyik minimális növekedéssel zárja az idei évet.

Az amerikai gazdaság gyakorlatilag leállt márciusban és áprilisban a koronavírus-járvány hatására. Az idei első negyedévben az amerikai GDP 5 százalékos évesített ütemben csökkent, és szakértők szerint ennél jóval nagyobb, akár 35 százalék is lehet a visszaesés a második negyedévben. Áprilisban rekordszámú, 20,8 millió ember veszítette el állását, bár májusban és júniusban 7,5 millióval nőtt a foglalkoztatottak száma, ahogy fokozatosan újraindult a gazdaság.

Az orosz gazdaság teljesítménye 4,2 százalékkal csökkent az első hat hónapban éves összevetésben - közölte az orosz gazdaságfejlesztési miniszter. Oroszországot épp a Szaúd-Arábiával vívott olajár-háború közepette érte el a járvány. Mivel az orosz gazdaság legfőbb bevételi forrása az olaj, az alacsony árak következtében akár 6,2 százalék is lehet a GDP visszaesése.

Európában Nagy-Britannia gazdasága zuhan a legnagyobbat, az elemzők a szigetországban 10,8, az eurozónában pedig 8 százalékos GDP-csökkenést várnak.

Japánban szintén 6 százalékos visszaesésre számítanak. Brazília későn reagált a Covid-19 megjelenésére, ezért a betegség ott terjed a legnagyobb ütemben, és ez 7,5 százalékos zuhanást okozhat az idén. Mexikót az amerikai és kanadai importigények csökkenése sújtja, itt mínusz 5,2 százalék lehet a gazdaság idei teljesítménye. Az indiai gazdaság közel 6 százalékkal esik vissza, a török GDP mínusz 4,6 százalék lehet, míg a dél-afrikai 9,1 százalékkal zuhan.

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

A magyar gazdaság a járvány első hullámának végével fokozatosan újraindul, azonban az elmúlt hónapokban megérezte a korlátozások hatását: a turizmus befagyott, a járműgyárak több hétre leálltak, a kijárási korlátozások visszavetették a fogyasztói keresletet. Ugyanakkor a visszaesés hazánk esetében kisebb lesz, mint az Európai Unió átlagában, ami részben a kedvező kiinduló gazdasági helyzetnek, részben pedig a vírus relatíve gyors lefolyásának köszönhető. A magyar GDP az idei évben 3,1 százalékkal maradhat el az egy évvel korábbtól. Ebben legjelentősebb szerepe az export kiemelkedő, 6 százalék feletti visszaesésének lesz, amelyet legnagyobb részben a turizmus leállása és az ipar visszaesése magyaráz.

Az állami és a vállalati beruházások volumene idén 5,6 százalékkal eshet vissza. Bár az első negyedévben a fogyasztás még a növekedés húzóerejét adta, az év egészében kismértékű, 0,3 százalékos visszaesésre számíthatunk. Ezt több tényező is magyarázza: a kijárási korlátozások nyomán több szolgáltatás elérhetetlenné vált, illetve a termékek egy részének beszerzése is nehezebb volt. Hosszabb távon az átmenetileg emelkedő munkanélküliség, illetve a részmunkaidős foglalkoztatás növekedése fogja vissza a keresletet.

A koronavírust követő leállások nyomán az alkalmazottak egy része elbocsátásra került. A KSH adatai szerint 2020 májusában a járvány tetőzésekor a munkanélküliek átlagos létszáma 215 ezer fő, a munkanélküliségi ráta 4,7% volt. Az előző hónaphoz képest a munkanélküliek száma 28 ezer fővel, a 2019. májusihoz képest pedig 55 ezer fővel nőtt. A munkanélküliségi ráta egy hónap alatt 0,6 százalékponttal, egy év alatt 1,2 százalékponttal emelkedett. A Nemzeti Foglalkoztatási Szolgálat adminisztratív adatai szerint a nyilvántartott álláskeresők létszáma 43,4%-kal, 363 ezer főre nőtt. A gazdaság újraindulásával párhuzamosan a foglalkoztatás ismét növekedésnek indulhat, bár korábbi, kiemelkedően magas szintjét várhatóan még 2021-ben sem éri el.

Az infláció a januári 4,7 százalékról májusig 2,2 százalékra csökkent, amely a bezuhanó olajárak nyomán eső üzemanyagárak következménye, miközben az élelmiszerek ára dinamikus emelkedett.

A koronavírus a költségvetési folyamatokat is átírta. A csökkenő fogyasztás és mérséklődő gazdasági teljesítmény a költségvetés bevételi oldalára is kihat, míg a kiadási oldalon az egészségügy növekvő kiadásai és a gazdaság újraindítása miatt kellett átcsoportosításokat végrehajtani.

A járványügyi kiadások, a gazdaságvédelmi intézkedések és az uniós fejlesztések előfinanszírozásának eredményeként az év első hat hónapjában az államháztartás központi alrendszere 1837,0 milliárd forintos hiánnyal zárt a Pénzügyminisztérium jelentése szerint.

A központi költségvetés 1534,3 milliárd forintos, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 313,9 milliárd forintos deficitet, az elkülönített állami pénzalapok 11,2 milliárd forintos többletet mutattak. Az előző év azonos időszakában a központi alrendszer hiánya 390,0 milliárd forintot tett ki.

Június végéig 520 milliárd forintot meghaladó összeget tettek ki a koronavírus-járványhoz kapcsolódó egészségügyi eszközbeszerzések (például védőmaszkok, további védőeszközök, lélegeztetőgépek beszerzése) – olvasható a jelentésben.

A központi költségvetés adóssága június végéig 2171,3 milliárd forinttal növekedett az idén és 31 853,3 milliárd forinton állt.

### ***1/3. Az önkormányzatok gazdasági helyzete***

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

Kétségtelenül a legnagyobb érvágás az, hogy a Kormány a 2020. évi gépjárműadót elvonta az önkormányzatoktól, de egyéb bevételi forrásoktól is elesettek, így például az adók behajtása a kihirdetett vészhelyzet alatt szünetelt, nem lehetett végrehajtást indítani, valamint késedelmi pótlékot sem lehetett erre az időszakra kivetni. A fővárosban a félév végéig ingyenesé 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 gazdálkodhattak.

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.

A kormány ugyan 2020. 06. 18. napján megszüntette a vírus miatt korábban kihirdetett vészhelyzetet, de még nem lehet teljesen fellelegezni, ugyanis a szakértők szerint bármikor megindulhat egy második hullám, ami újból jelentősen megterhelné az önkormányzatokat mind feladatellátásban, mind kiadásokban.

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

### II/1. A költségvetési előirányzatok teljesülése

Forintban

Ssz.	Jogcím megnevezés	2020. évi féléves tájékoztató		
		Utolsó módosítás	Teljesítés	Teljesítés %
1	2	3	4	5
2	<b>BEVÉTELEK</b>			
3	<b>Működési Bevételek</b>	<b>5 517 257 628</b>	<b>2 426 983 681</b>	<b>43,99%</b>
4	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	853 213 813	464 844 093	54,48%
5	Közhatalmi bevételek	4 443 099 000	1 865 772 510	41,99%
6	Működési bevételek	217 093 328	92 000 153	42,38%
7	Működési célú átvett pénzeszközök	3 851 487	4 366 925	113,38%
8	<b>Felhalmozási Bevételek</b>	<b>446 982 000</b>	<b>1 034 333 490</b>	<b>231,40%</b>
9	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	144 982 000	933 982 000	644,21%
10	Felhalmozási bevételek	282 000 000	89 881 850	31,87%
11	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	20 000 000	10 469 640	52,35%
12	<b>Költségvetési bevételek összesen (3.+8.):</b>	<b>5 964 239 628</b>	<b>3 461 317 171</b>	<b>58,03%</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 irányítószeri támogatás	2 674 300 400	1 130 656 334	42,28%
17	Korrekción	-2 674 300 400	-1 130 656 334	42,28%
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>8 820 091 028</b>	<b>3 461 317 171</b>	<b>39,24%</b>
21				
22	<b>KIADÁSOK</b>			
23	<b>Működési kiadások</b>	<b>6 119 993 457</b>	<b>2 229 691 132</b>	<b>36,43%</b>
24	Személyi juttatások	1 974 633 093	913 277 768	46,25%
25	Munkaadót terhelő járulékok	393 364 030	172 059 582	43,74%
26	Dologi kiadások	2 145 129 109	925 782 814	43,16%
27	Ellátottak pénzbeli juttatásai	96 306 000	24 507 531	25,45%
28	Egyéb működési célú kiadások	1 510 561 225	194 063 437	12,85%
29	- Elvonások és befizetések	84 843 520	83 220 821	98,09%
30	- Nenz. Önk. És egyéb tám. ÁH-on kívülre	233 196 000	110 842 616	47,53%
31	- Tartalékok	1 192 521 705	0	0,00%
32	<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>2 673 611 000</b>	<b>1 238 047 230</b>	<b>46,31%</b>
33	Beruházások	2 508 429 134	1 127 246 929	44,94%
34	Felújítások	111 481 866	85 100 301	76,34%
35	Egyéb felhalmozási célú kiadások	53 700 000	25 700 000	47,86%
36	<b>Költségvetési kiadások összesen (23.+32.):</b>	<b>8 793 604 457</b>	<b>3 467 738 362</b>	<b>39,43%</b>
37	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	26 486 571	26 486 571	100,00%
38	Központi irányítószeri támogatás	2 674 300 400	1 130 656 334	42,28%
39	Korrekción	-2 674 300 400	-1 130 656 334	42,28%
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>26 486 571</b>	<b>26 486 571</b>	<b>100,00%</b>
43	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
44	<b>Kiadások mindösszesen:</b>	<b>8 820 091 028</b>	<b>3 494 224 933</b>	<b>39,62%</b>

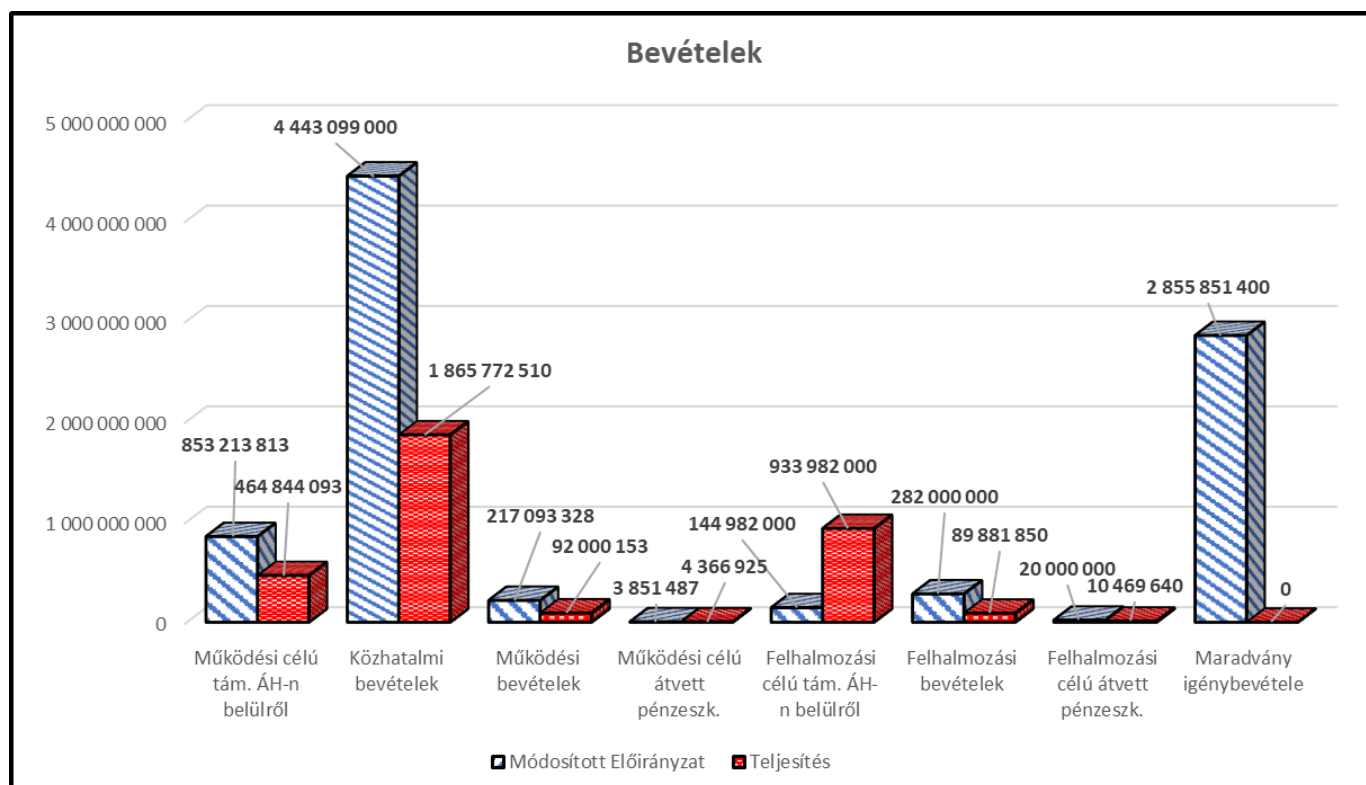
2020. I. félévében a költségvetési bevételeink az időarányos teljesítéshez képest 10,76%-kal alacsonyabb szinten teljesültek. A bevételeken belül a felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről sor 644,21 %-on teljesült. Ennek oka, hogy az Önkormányzat állami támogatás keretében kapott Soroksár fejlesztésére támogatást 889.000.000 Ft értékben.

A kiadásaink 39,62%-on teljesültek, ami 10,38%-kal elmarad az időarányos teljesítéshez képest. Az időarányos teljesítést meghaladva az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése 100%-on, a felújítások 76,34%-on teljesültek.

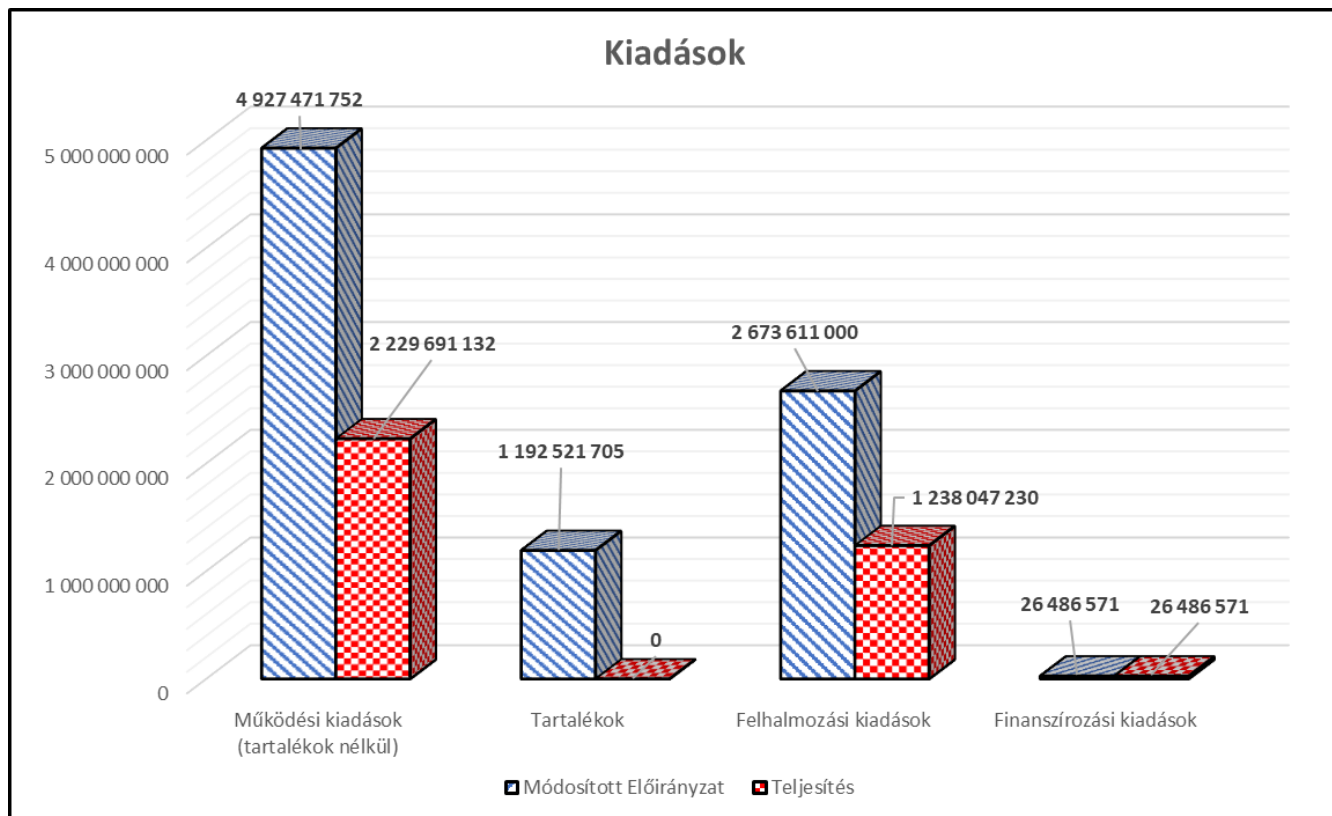
Az I. félévben a kiadások magasabban teljesültek, mint a bevételek. Ennek oka, hogy a 2019. évi költségvetési maradvány még nem lett elfogadva, de az igénybevétel folyamatosan történik.

Az önkormányzat fő bankszámlája 296.208.726 Ft-os egyenleggel zárta a félévet, és 2.000.000 e Ft volt a pénzeszköz lekötés. A lekötésekből az I. félév végéig 73.056 Ft kamatbevétel keletkezett.

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

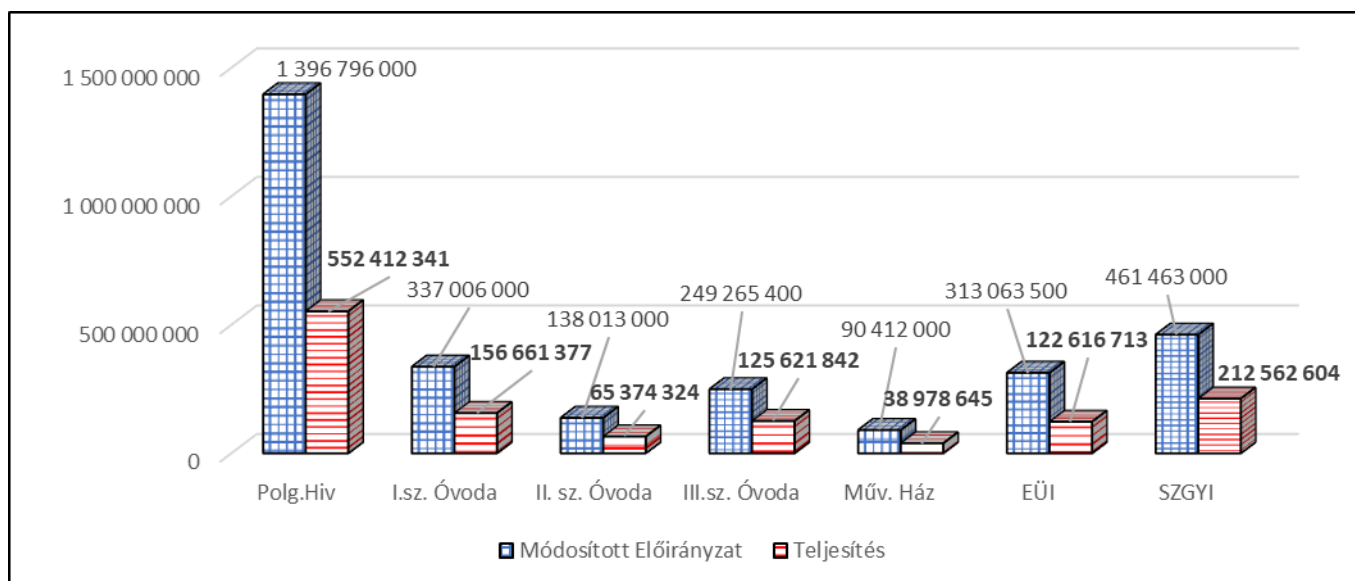


Az alábbi diagramon a 2020. I. féléves kiadásaink összesített módosított előirányzatát és teljesítését láthatjuk forintban:

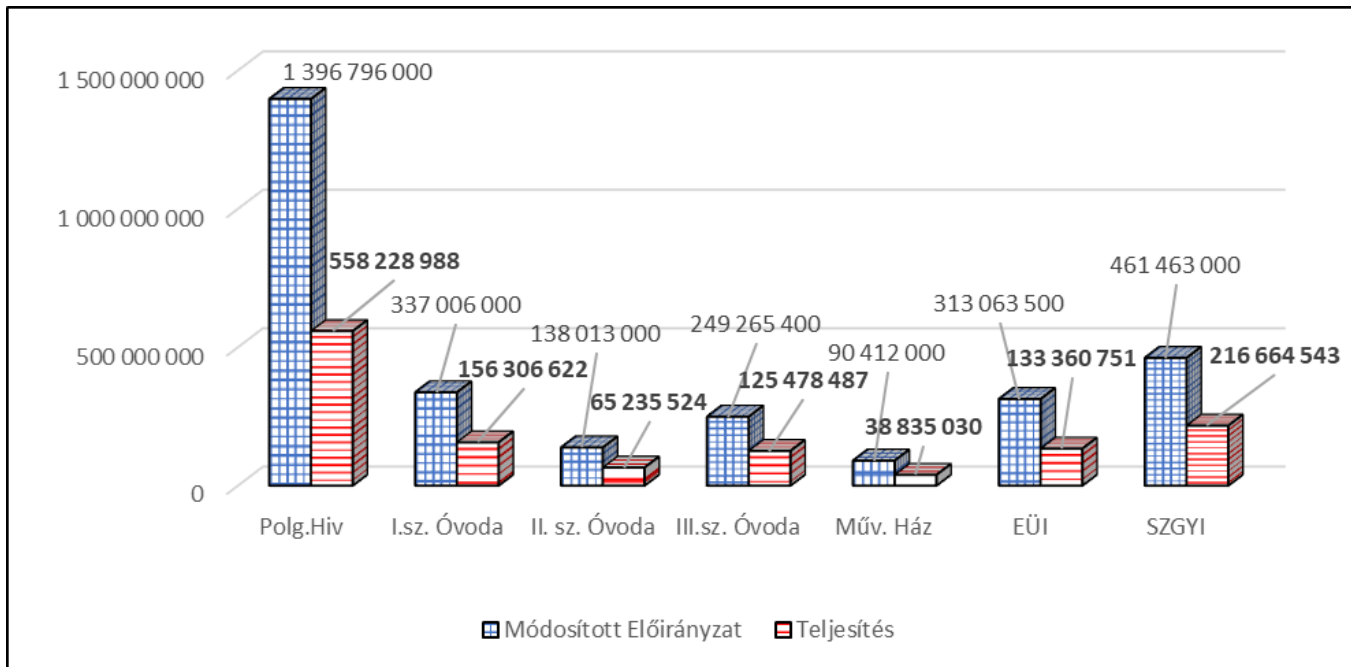


Az Intézmények és a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak 2020. I. félévi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeként forintban.

BEVÉTELEK	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított Előirányzat	1 396 796 000	337 006 000	138 013 000	249 265 400	90 412 000	313 063 500	461 463 000
Teljesítés	552 412 341	156 661 377	65 374 324	125 621 842	38 978 645	122 616 713	212 562 604

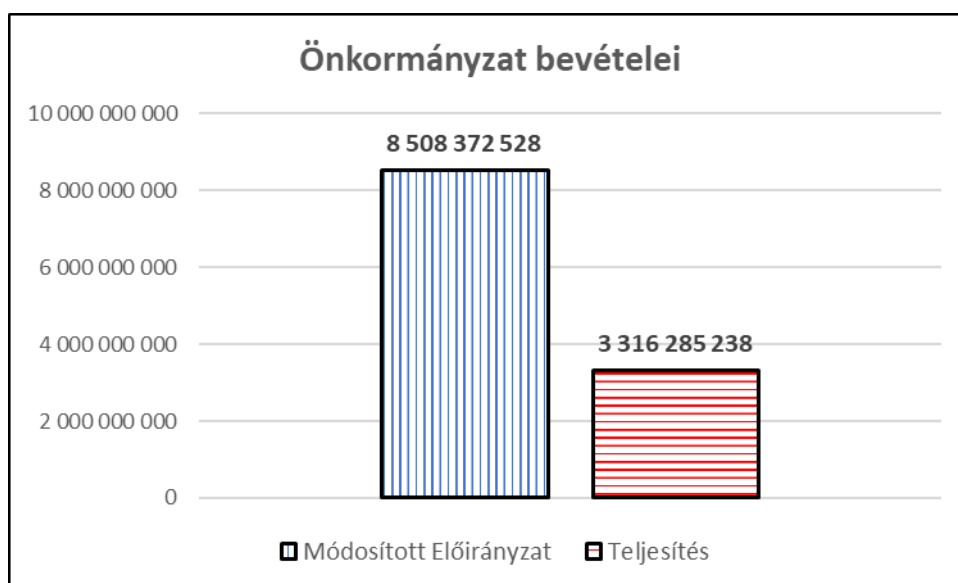


<b>KIADÁSOK</b>	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított Előirányzat	1 396 796 000	337 006 000	138 013 000	249 265 400	90 412 000	313 063 500	461 463 000
Teljesítés	558 228 988	156 306 622	65 235 524	125 478 487	38 835 030	133 360 751	216 664 543

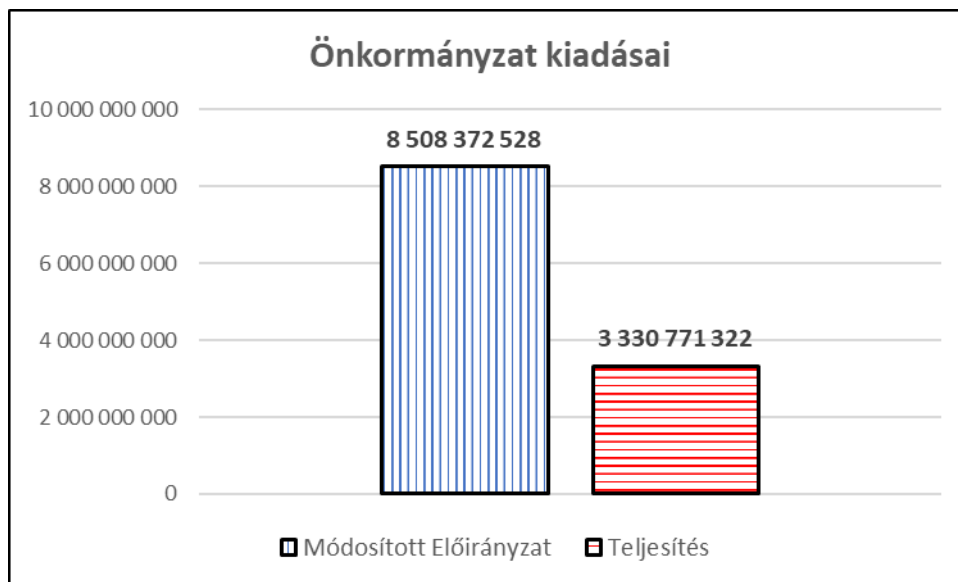


Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak 2020. I. félévi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeknként ezer forintban:

	<b>Bevételek</b>
Módosított Előirányzat	8 508 372 528
Teljesítés	3 316 285 238



	<b>Kiadások</b>
Módosított Előirányzat	8 508 372 528
Teljesítés	3 330 771 322



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

Önkormányzatunk 2020. I. félévben hitelállománnyal nem rendelkezik.

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

Önkormányzatunk 2020. I. félévben nem rendelkezett értékpapírral.

### III. Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége

#### 1. sz. tábla

#### Összesítés a 2020. június 30-ig fennálló hátralékokról

Megnevezés:	HÁTRALÉK ÖSSZEGE (1)	F.A, KÉRELEM, FELLEBBEZÉS STB., MIATT LEVONHATÓ ÖSSZEG (2)	REÁLIS HÁTRALÉK (1-2)
Építményadó:	138 591 003	99 467 657	39 123 346
Telekadó:	119 667 452	29 093 573	90 573 879
Gépjárműadó:	41 865 816	46 774 468	-4 908 652
Pótlék:	69 722 388	64 085 210	5 637 178
Bírság:	44 273 586	23 672 488	20 601 098
Idegen bevétel:	27 050 988	0	27 050 988
Talajterhelési díj:	21 707 193	38 880	21 668 313
Államigazg. Illeték:	-478 383	0	-478 383
<b>Összesen:</b>	<b>462 400 043</b>	<b>263 132 276</b>	<b>199 267 767</b>

A 2020. II. negyedéves zárás után készített összesítő tábla szerint jelenlegi hátralékunk teljes összege **462.400.043,- Ft**, amely 22 M Ft-tal kevesebb, mint az előző negyedévben kimutatott hátralék összege. Várható, hogy a veszélyhelyzetet követően 2020. július 3-a után újraindított végrehajtások eredményeként fenti hátralék összege a II. félévben csökkenni fog.

Az 1. sz. tábla adónemenként is tartalmazza a hátralékokat, amelyből kitűnik, hogy jelenleg építményadóban a legmagasabb a hátralék, azaz 138 M Ft, amely 19 M Ft-tal kevesebb, mint az előző negyedévben volt. Ezt követi a telekadó tartozások összegének nagysága, amely jelenleg 41 M Ft-os csökkenést mutatva jelenleg 119 M Ft. A gépjárműadó hátralék összeg 41 M Ft.

Amennyiben a tényleges hátralékból levonjuk a jelenleg nem hajtható 263.132.276,- Ft-ot akkor a reális, **ténylegesen hajtható hátralék** összege **199.267.767,- Ft**.

#### *Cégek hátralékainak behajtása*

**A II. negyedévben a járványhelyzetre tekintettel jogszabályi rendelkezés alapján a végrehajtás felfüggesztése miatt végrehajtási cselekmény foganatosítására nem került sor.** A II. negyedévben sajnos újabb 5 felszámolás alatti céget találtunk, akiknek 534.929,- Ft összegű tartozására nyújtottunk be hitelezői igényt. A korábban említett okokra hivatkozva a NAV részére behajtás érdekében nem adtunk át újabb céget, és a korábban átjelentett tartozások tekintetében sem érkezett utalás. Házipénztárunkba cégek részéről befizetés nem érkezett.

## Magánszemélyek hátralékainak behajtása

Az II. negyedévben a járványügyi helyzetre tekintettel jogszabályi rendelkezés alapján a behajtás felfüggesztése miatt végrehajtási cselekmény foganatosítására nem került sor. Előzőek értelmében jelzálogbejegyzés, inkasszó vagy munkabérletiltás érdekében nem intézkedtünk. Magánszemélyek hátraléka tekintetében a II. negyedévben **2.063.618,- Ft** bevételünk képződött, amelyből **házipénztárba 1.446.683,- Ft** befizetés érkezett 13 adóalany részéről. A NAV részére korábban átjelentett tartozások tekintetében utalás nem érkezett.

**Végrehajtás felfüggesztése előtt indított eljárások pénzügyi teljesítései: 2020.04.01 - 2020.06.30-ig befolyt összegek megoszlása**

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. II. negyedév	1.446.683	0	616.935	0	0	0	2.063.618

## 2. sz. tábla

### HÁTRALÉKBÓL LEVONHATÓ ÖSSZEGEK RÉSZLETEZÉSE

2020. II. negyedév

ADÓNEM	ELLENŐRZÉS	F.A.	Felszámolás befejeződött, cégjegyzékből törölt	NAV-nak átadott tételek	Ügygondnok	ÖSSZESEN
Építményadó	2 263 887	53 204 959	25 546 881	18 451 930	0	<b>99 467 657</b>
Telekadó	23 604	8 500 179	7 097 183	8 763 647	4 708 960	<b>29 093 573</b>
Gépjárműadó	8 325	13 986 454	23 446 297	9 333 392	0	<b>46 774 468</b>
Pótlék	266 094	32 765 227	18 449 415	9 136 221	3 468 253	<b>64 085 210</b>
Bírság	1 030 354	13 980 284	5 250 318	3 218 497	193 035	<b>23 672 488</b>
Talajterhelési díj	0	0	38 880	0	0	<b>38 880</b>
Összesen	<b>3 592 264</b>	<b>122 437 103</b>	<b>79 828 974</b>	<b>48 903 687</b>	<b>8 370 248</b>	<b>263 132 276</b>

E tábla részletezi azon tételeket, - összesen **263.132.276,- Ft**-ot, - amelyek valamely oknál fogva még **nem hajthatók**. A hátralék összege **9 M Ft-tal kevesebb**, mint az előző negyedévben kimutatott hátralék.

### Ellenőrzési eljárás alatt álló ügyek

Ellenőrzés miatt nem hajtható tételek összege **3.592.264,- Ft**.

Év elejétől helyi adóban 8 ügyben indítottunk ellenőrzést, amelynek eredményeként a féléves zárásig **3.273.906,- Ft adóhiány, 1.636.956,- Ft adóbírság, 340.301,- Ft késedelmi pótlék** került előírásra. Az összesen 5.251.163,- Ft előírásból a zárásig 1.509.514,- Ft bevétel képződött, de további bevétel még várható, mivel még 2 ellenőrzés folyamatban van. Az éves ellenőrzési terv szerinti, helyszíni bejárást igénylő ellenőrzések csak a veszélyhelyzet megszűnése után indulhattak meg, ezért e szempontból is várható még a bevételnövekedés. Gépjárműadóban nem indult ellenőrzés, talajterhelési díj megállapítása érdekében 19 háztartás esetében indítottunk ellenőrzést ez évben, amely eljárások még folyamatban vannak.

### **Felszámolási eljárás alatt álló cégek tartozásai**

Nyilvántartásunk szerint **122,4 M Ft** a felszámolási eljárás alatt álló cégek hátraléka. A fenti összegből 13,9 M Ft a gépjárműadó, 8,5 M Ft a telekadó és 53,2 M Ft az építményadó hátralék. Hátralékos listánkból kiderül, hogy a nem hajtható hátralék 46,5 %-át a felszámolás alatti cégek hátralékai teszik ki, de bevétel a felszámolás függvényében még várható.

### **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 **79,8 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 2020. II. negyedévet bezárólag már **48,9 M Ft-ot** adtunk át behajtás érdekében a NAV-nak.

### **Ügygondnok kirendelés miatt nem hajtható hátralék**

Az ismeretlen helyen tartózkodók ügyében már 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 ezen tétel vonatkozásában növekedés nem mutatható ki.

### 3. sz. tábla

#### 2020. 01.01-től 2020.06.30-ig Költségvetési számlára átutalt bevétel

Adónem	Bevétel (MFt)	Tervszámok (MFt)	Terv teljesítés (%)
Építményadó	745,5	1680	44,4
Telekadó	299,5	680	44,0
Gépjárműadó	111,1	290	38,3
Pótlék	0,8	4	20,0
Bírság	1,5	7	21,4
Talajterhelési díj	2,2	5	44,0

E tábla az II. negyedéves, azaz a 2020. június 30-ai zárasi adatok szerinti bevételeket veti egybe a költségvetési tervszámokkal.

A teljesítések %-os aránya **építményadóban még nem éri el a tervezett előirányzat felét**. A június 30-áig beérkező **745,5 M Ft-os** bevétel a tervezett összeg **44,4 %-a**.

**Telekadóban is 44 %-os** teljesítéssel zártuk az II. negyedévet. A 680 M Ft-os tervhez képest **299,5 M Ft-os** bevétel képződött, amely adat az előző évekhez hasonló teljesülést mutat.

**Gépjárműadó tekintetében 38,3 %-os** teljesítéssel zártuk az II. negyedévet. **Bevételünk 111,1 M Ft**, amely 3 M Ft-tal kevesebb mint a tavalyi féléves záraskor volt. **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 beszédett gépjárműadó nem illeti meg. Következésképp a zárásig összesen 290.681.859,- Ft-ot utaltunk.** Az éves tervelőirányzat 290 M Ft, amelynek megfelelő összeg már utalásra került a MÁK részére. Az ellentmondás abból adódik, hogy évek óta az Önkormányzatoknál maradó 40 %-nyi rész került tervezésre gépjárműadó bevétel jogcímén.

Ez évben **pótlékra és bírságra együtt 11 M Ft-ot** terveztünk az ellenőrzési határozatokban kimutatott adóhiányok és adóbírságok összegének tükrében. Sajnos a tervszámokhoz viszonyítva a teljesülés – a végrehajtási cselekmények felfüggesztése miatt - jelentős mértékben elmarad.

A jelenlegi adatok szerint a **talajterhelési díj** vonatkozásában 2,2 M Ft befizetés érkezett, amely a tervezett 5 M Ft figyelembe véve 44 %-os teljesülést jelent. Előző adat a folyamatban lévő ellenőrzési eljárások nyomán a II. félévben javulhat.

4. sz. tábla

Adónem	Túlfizetéssel, később esedékes összeggel csökkentett hátralék		Hátralék változás
	2019.12.31	2020.06.30	
Építményadó	101 023 728	138 591 003	37 567 275
Telekadó	123 466 535	119 667 452	-3 799 083
Gépjárműadó	49 292 194	41 865 816	-7 426 378
Késedelmi póték	61 200 356	69 722 388	8 522 032
Bírság	43 601 125	44 273 586	672 461
Egyéb bevételek	0	0	0
Talajterhelési díj	22 428 759	21 707 193	-721 566
<b>Összesen:</b>	<b>401 012 697</b>	<b>435 827 438</b>	<b>34 814 741</b>

Adónem	Értékvesztés	Értékvesztés	Értékvesztés
	2019.12.31.	2020.06.30.	változás
Építményadó	99 259 571	78 699 415	-20 560 156
Telekadó	94 869 924	57 581 724	-37 288 200
Gépjárműadó	44 091 886	41 124 544	-2 967 342
Késedelmi póték	63 603 225	63 701 303	98 078
Bírság	36 720 661	40 212 711	3 492 050
Egyéb bevételek	0	0	0
Talajterhelési díj	14 231 998	14 872 014	640 016
<b>Összesen:</b>	<b>352 777 265</b>	<b>296 191 711</b>	<b>-56 585 554</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. sz. tábla

ÉRTÉKVESZTÉS KIMUTATÁSA 2020. június 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 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. június 30-át követő	7 = 4-5-6	8 = 3+7		10 = 8-9
Építményadó	108 916 052	4 549 485	104 366 567	815 026 232	18 887 744	761 914 052	34 224 436	138 591 003	78 699 415	59 891 588
Telekadó	113 695 477	11 603 822	102 091 655	344 684 545	13 705 339	313 403 409	17 575 797	119 667 452	57 581 724	62 085 728
Gépjárműadó	54 077 573	4 013 133	50 064 440	308 544 685	27 660 647	289 082 662	-8 198 624	41 865 816	41 124 544	741 272
Késedelmi pótlék	69 453 937	328 275	69 125 662	654 510	52 312	5 472	596 726	69 722 388	63 701 303	6 021 085
Bírság	43 286 791	187 654	43 099 137	1 429 714	209 345	45 920	1 174 449	44 273 586	40 212 711	4 060 875
Idegen bevételek	26 759 962	319 612	26 440 350	632 196	21 558	0	610 638	27 050 988	0	27 050 988
Talajterhelési díj	22 176 639	326 920	21 849 719	342 000	484 526	0	-142 526	21 707 193	14 872 014	6 835 179
Illeték beszédési	105 400	419 920	-314 520	20 000	183 863	0	-163 863	-478 383	0	-478 383
<b>Összesen:</b>	<b>438 471 831</b>	<b>21 748 821</b>	<b>416 723 010</b>	<b>1 471 333 882</b>	<b>61 205 334</b>	<b>1 364 451 515</b>	<b>45 677 033</b>	<b>462 400 043</b>	<b>296 191 711</b>	<b>166 208 332</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 **462.400.043,- Ft**, amely megegyezik az 1. sz. táblában már kimutatott hátralék összegével. Az új elszámolási rend szerint az értékvesztéssel csökkentett hátralék 166.208.332,- Ft volt.

6. sz. tábla

Törölt behajthatatlan adótartozások 2003. január 01-től 2020. június 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	20	5	1 203 560	33 545	0	0	747 707	87 360	1 082 590	1 712	0	0	114 180	0	3 270 654
<b>Összesen:</b>	<b>428</b>	<b>1000</b>	<b>18 564 967</b>	<b>1 581 516</b>	<b>9 079 124</b>	<b>2 988 820</b>	<b>34 487 469</b>	<b>13 925 598</b>	<b>37 744 200</b>	<b>16 681 853</b>	<b>0</b>	<b>509 215</b>	<b>2 228 604</b>	<b>1 103 410</b>	<b>138 894 776</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 - 20 cégnél és 5 magánszemélynél - összesen **3.270.654,- Ft összegben.** /Ténylegesen törölt adat./

## 7. sz. tábla

Behajthatatlanságra jelölt, de elévülés hiánya miatt nem törölhető adótételek 2009. január 1-től 2020. június 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 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. II. negyedév végéig 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 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. június 30-án 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. II. 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 14 fő, az összes lakbér és közüzemi díj hátralékuk 6.631.801 Ft. Peresítés alatt 3 fő hátraléka áll, 3.228.326 Ft összegben. A 14 hátralékos bérlőből 4 bérlő 1-1 havi hátralékkal rendelkezik.

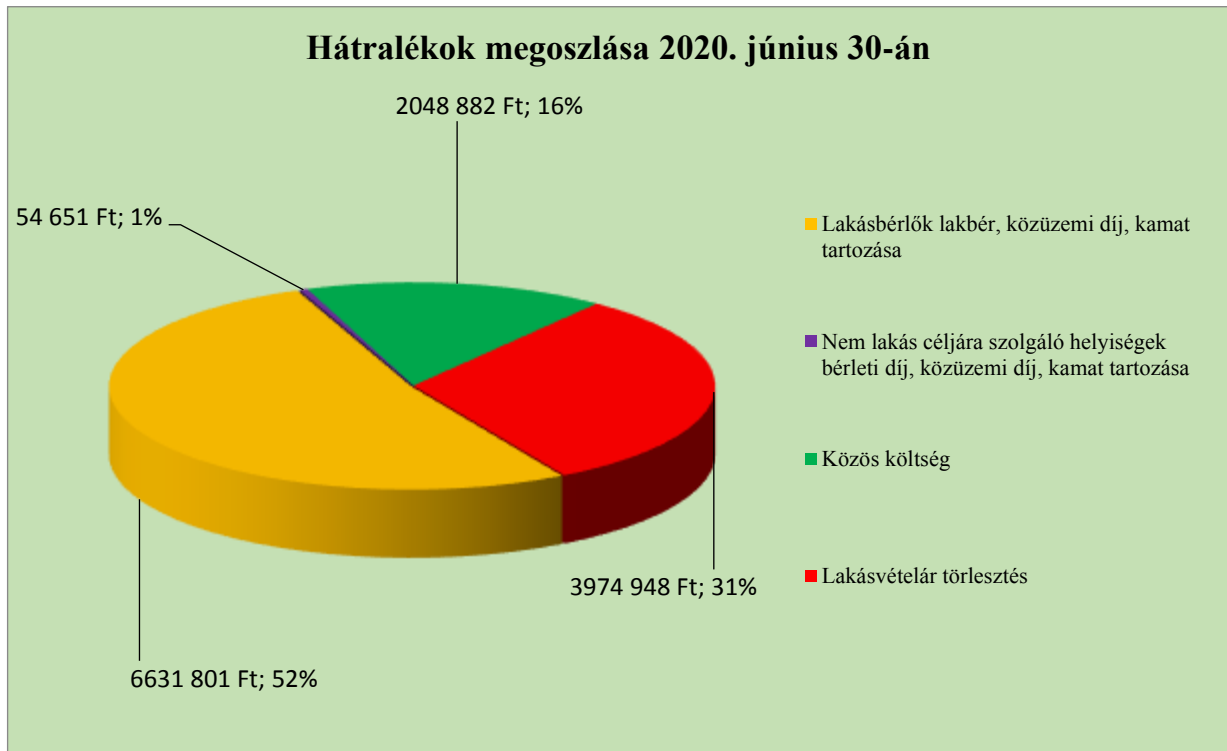
8 esetben a korábbi bérlő már nem lakik a bérleményben, a hátralékuk összesen: 6.472.505 Ft, mely a teljes kintlévőség ~98%-a!

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, az egyik helyiség árverésére 1 érdeklődő jelentkezett. A nyertes ajánlattevővel 2020. július 2-án kötöttünk helyiségbérleti szerződést. A nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti- és közüzemi díj hátraléka 1 cég esetében 54.651 Ft (1 havi hátralék, melyet a bérlő 2020. július hónapban rendezett).

A **magántulajdonosok közös költség hátralékának** összege 3 fő esetében 2.048.882 Ft. A tulajdonosok hátralékának peresítésre történő átadása, valamint a közüzemi mérőórák átírása folyamatosan történik. Egy adós együttműködési megállapodást kötött az Önkormányzatunk Szociális és Gyermekejóléti Intézményével a hátralék részletekben történő megfizetése, illetve adósságcsökkentési támogatás igénybevétele céljából.

A lakásvételárat törlesztők esetében 16 fő hátraléka összesen 3.974.948 Ft. 11 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 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.

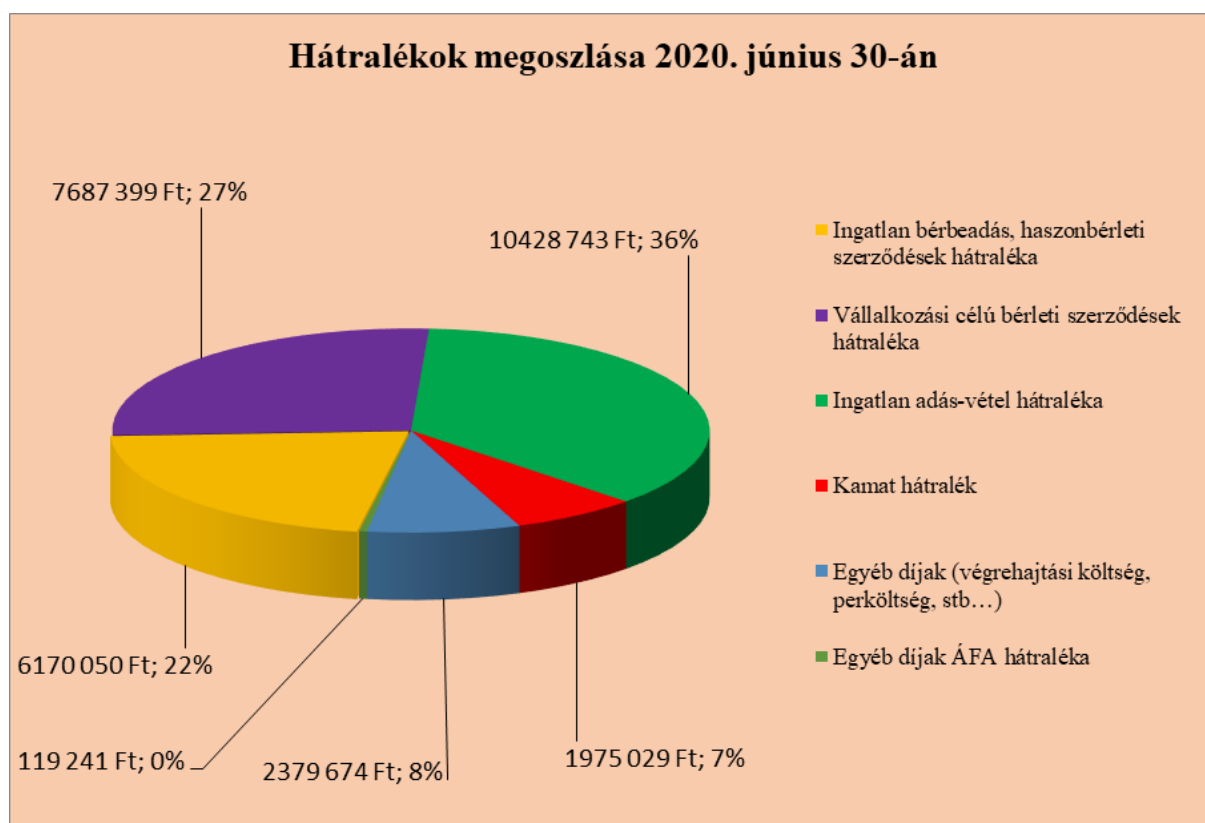
A hivatkozott jogszabály alapján a föld használati jogát - a rekreációs célú földhasználati szerződés kivételével - földműves és mezőgazdasági termelőszervezet szerezheti meg.

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. június 30-án 89 bérlő esetében 6.499.368 Ft. Az év elején egyenlegközlő-, hátralékos felszólító levelek kerültek megküldésre ügyfeleinknek, melyekre az I. negyedévben közel 600.000 Ft bevétel folyt be. A II. negyedévben 27 bérlő közel 710.000 Ft hátralékot rendezett. A hátralékok további behajtása céljából peres-, illetve végrehajtási eljárások vannak folyamatban.

A **vállalkozási bérleti szerződések hátraléka** 3 fő/cég esetében 7.814.799 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 714.775 Ft további hátraléka esetében egyeztetés van folyamatban.

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



### 3. Molnár-sziget, Tündéerkert

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

A 2020. II. negyedévben tetőző pandémiás időszak miatt a szokásos májusi rendezvények elmaradtak (Majális, Gyermek-nap).

**2020. I. félévében a büfé a területen üzemelő büfé bérbeadásából 144.660 Ft, a terület bérbeadásából 23.400 Ft, míg a sörpadok bérletéből 3.000 Ft bevétel folyt be.**

#### **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. június 26-30-ig történő üdülést tekintve a **visegrádi üdülő** üzemeltetéséből bruttó 48.000 Ft (12 fő, 24 vendégéjszaka) bevétel keletkezett. A Visegrádi üdülő iránt jellemzően a „hétvégi, ill. hosszú hétvégi” időszakokban mutatkozik igény.

A **balatonszéplaki üdülő** esetében a 2020. június 12 - június 30-ig teljesített szállásfoglalásból bruttó 408.800 Ft (67 fő, 244 vendégéjszaka) bevétel keletkezett. A főszezonban (július-augusztus hónapban) a Balatonszéplaki üdülő – a foglalások alapján – várhatóan 100%-os kihasználtsággal működik.