

I. Általános értékelés

I/1. A világgazdaság helyzete

Az Egyesült Államok bruttó hazai terméke (GDP) a megelőző év azonos időszakához képest 6,4 százalékkal nőtt a második negyedévben. Ez valamivel erősebb volt, mint az első negyedévben elért 6,3 százalékos növekedés, amelyet kissé lefelé módosítottak. Bár ez a világválság előtt is erős lett volna, a növekedés jóval kisebb volt, mint a Dow Jones 8,4 százalékos várakozása.

Veszített lendületéből a kínai gazdaság a koronavírus-járvány utáni látványos növekedése után. Kínában a GDP a második negyedévben 7,9 százalékkal nőtt az előző év azonos időszakához képest. Ez azonban kevesebb, mint a fele az előző negyedévben tapasztalt arálynak, és elmaradt a 8,1 százalékos növekedésre vonatkozó előrejelzéstől.

Az előzetesen vártnál erősebben növekedett a második negyedévben az eurózána gazdasága, viszont az eddig megjelent számok inkább felemásak: néhány ország jól teljesített, mások viszont csalódást okoztak.

Az Eurostat közzétette második negyedéves GDP első becslését, melyben még csak néhány ország adata szerepel. A beszámoló szerint az eurózána gazdasága 2 százalékkal, az Európai Unióé pedig 1,9 százalékkal bővült az első negyedévhez képest. Éves alapon a valutaövezet 13,7 százalékkal, a teljes EU pedig 13,2 százalékkal bővült a tavalyi beszakadás után, viszont éppen ezért most érdemesebb a negyedéves adatot használni, mivel az mutatja jobban a kilábalás sebességét.

Vannak kimagasló növekedést mutató országok, viszont olyanok is, melyek alig tudtak érzékelhető bővülést felmutatni. Ha a várakozásokat nézzük, akkor is felemás a kép, a legnagyobb európai gazdaság, Németország például kicsit csalódást okozott azzal, hogy a várt 2 százalék helyett csak 1,5 százalékkal növekedett, az olasz adat viszont jókora meglepetésre 2,7 százalékos növekedést mutatott a várt 1,3 százalékkal szemben. Kiseb pozitív meglepetést láttunk Spanyolország esetében is a legnagyobb gazdaságok közül.

I/2. A magyar gazdaság helyzete

A második negyedévben a magyar gazdaság teljesítménye (szezónálisan és naptárhatással igazítottan) 2,7 százalékkal múlta felül az első negyedéveset. A GDP 17,9 százalékkal magasabb, mint egy évvel ezelőtt, amikor a koronavírus-válság első sokkja óriási leállásokat eredményezett a hazai gazdaságban. Az elemzők előzetesen arra számítottak, hogy az előző negyedévhez képest 2 százalékos, éves összevetésben pedig 17,2 százalékos lesz a gazdasági bővülés. Vagyis a gazdaság még annál is dinamikusabban bővült, mint amire a szakértők számítottak.

Az erőteljes GDP-növekedés várható volt, hiszen a második negyedévben már jóval kevesebb járványügyi korlátozás fékezte a magyar gazdaságot, így olyan területek is aktivizálódhattak, amelyek korábban szinte tetszhalott állapotban voltak. Elsősorban a szolgáltató szektor fontos ágazatai (vendéglátás, turizmus) produkálhattak jóval nagyobb hozzáadott értéket. A vártnál erősebb aktivitás azt jelzi, hogy a lezárások megszűnése valóban igen erős felhajtó erőt jelent. Összességében a nagy előrejelzői és módszertani bizonytalanság mellett azt mondhatjuk, hogy a mai GDP-jelentés az optimista várakozásokhoz képest enyhén pozitív meglepetést okozott.

A rekordütemű gazdasági növekedésnek köszönhetően nagyot csökkent a GDP-arányos államadósság a második negyedévben: június végén az államháztartás uniós módszertan szerint névértéken számolt konszolidált bruttó adóssága 39 406 milliárd forint, a GDP 77,6 százaléka volt, 3,4 százalékponttal alacsonyabb, mint az előző negyedévben, március végén.

A Magyar Nemzeti Bank által közzétett előzetes adatok szerint a június végi adósságráta 2,9 százalékponttal alacsonyabb a múlt év végénél, de 7,3 százalékponttal magasabb az egy évvel korábbinál.

1/3. Az önkormányzatok gazdasági helyzete

A veszélyhelyzetben meghozott, több mint kétszáz jogszabály és közjogi szervezetszabályozó eszköz kb. negyede érinti a helyi önkormányzatok működését. Különleges jogrendi helyzetben a Kat. tv. a veszélyhelyzetre vonatkozó sajátos irányítási szabályok között (46. § (2) bekezdése) kimondja, hogy "veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti."

A korábban ismeretlen, ugyanakkor gyorsan változó helyzetekre való reagálás nagy kihívást jelentett és jelent az önkormányzatok számára. A korábban meglévő feladatok ellátása nehezebbé vált, miközben újabbak jelentek meg. A helyi önkormányzatok a járványhelyzetben:

- végrehajtják a kormányzati intézkedéseket;
- saját hatáskörükben hoznak járványügyi intézkedéseket;
- aktívabban vesznek részt a szociális ellátásban;
- új közigazgatási eljárási formákat és kereteket sajátítanak el (pl. online ügyintézés);
- újfajta kommunikációs megoldásokat keresnek és vezetnek be;
- új hivatali munkaszervezési formákat vezetnek be (home office).

II. A soroksári önkormányzat pénzügyi helyzete 2021. I. félévben

III/1. A költségvetési előirányzatok teljesülése

Forintban

Ssz.	Jogcím megnevezés	2021 évi féléves tájékoztató		
		Utolsó módosítás	Teljesítés	Teljesítés %
1	2	4	5	6
2	BEVÉTELEK			
3	Működési Bevételek	5 892 718 168	3 194 848 018	54,22%
4	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	1 460 721 690	913 349 386	62,53%
5	Közhatalmi bevételek	4 133 017 000	2 140 549 458	51,79%
6	Működési bevételek	298 979 478	140 949 174	47,14%
7	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0,00%
8	Felhalmozási Bevételek	809 787 000	287 163 132	35,46%
9	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	100 000 000	0	0,00%
10	Felhalmozási bevételek	691 787 000	277 088 155	40,05%
11	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	18 000 000	10 074 977	55,97%
12	Költségvetési bevételek összesen (3.+8.):	6 702 505 168	3 482 011 150	51,95%
13	Hitel-kölcsön felvétel ÁH-n kívülről	0	0	0,00%
14	Maradvány igénybevétele	6 713 529 611	6 713 529 611	100,00%
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0,00%
16	Központi irányítószervi támogatás	2 989 915 109	1 338 762 963	44,78%
17	Korrekció	-2 989 915 109	-1 338 762 963	44,78%
18	Finanszírozási bevételek összesen (13.+...+17.):	6 713 529 611	6 713 529 611	100,00%
19	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
20	Bevételek mindösszesen:	13 416 034 779	10 195 540 761	76,00%
21				
22	KIADÁSOK			
23	Működési kiadások	7 298 550 297	2 730 072 550	37,41%
24	Személyi juttatások	2 178 366 438	1 022 751 256	46,95%
25	Munkaadót terhelő járulékok	397 608 782	171 858 576	43,22%
26	Dologi kiadások	3 334 746 016	1 155 756 556	34,66%
27	Ellátottak pénzbeli juttatásai	81 650 000	17 203 747	21,07%
28	Egyéb működési célú kiadások	1 306 179 061	362 502 415	27,75%
29	- Elvonások és befizetések	417 039 713	227 018 165	54,44%
30	- Nemz. Önk. És egyéb tám. ÁH-on kívülre	245 644 100	135 484 250	55,15%
31	- Tartalékok	643 495 248	0	0,00%
32	Felhalmozási kiadások	6 069 147 536	682 213 434	11,24%
33	Beruházások	5 956 700 536	661 713 434	11,11%
34	Felújítások	83 947 000	0	0,00%
35	Egyéb felhalmozási célú kiadások	28 500 000	20 500 000	71,93%
36	Költségvetési kiadások összesen (23.+32.):	13 367 697 833	3 412 285 984	25,53%
37	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	48 336 946	48 336 946	100,00%
38	Központi irányítószervi támogatás	2 989 915 109	1 338 762 963	44,78%
39	Korrekció	-2 989 915 109	-1 338 762 963	44,78%
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.):	48 336 946	48 336 946	100,00%
43	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
44	Kiadások mindösszesen:	13 416 034 779	3 460 622 930	25,79%

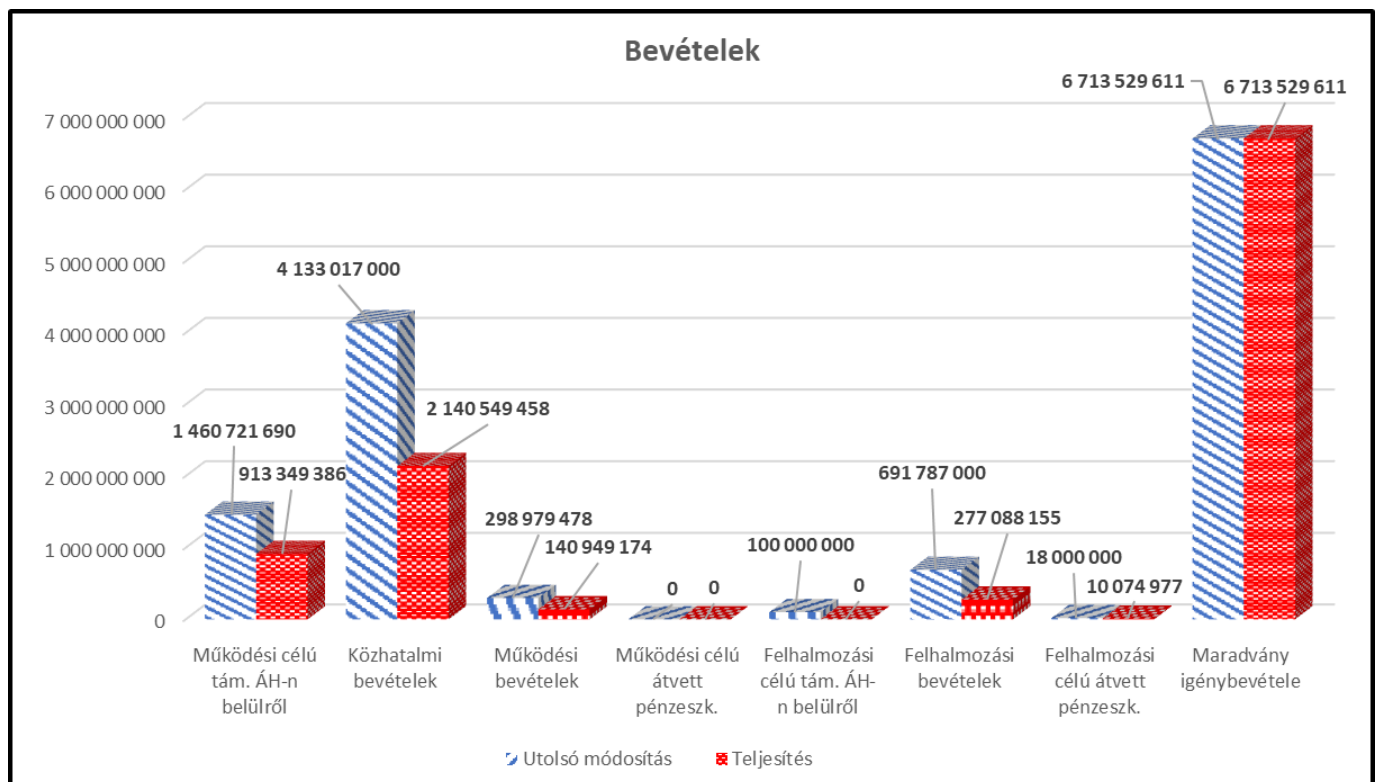
2021. I. félévben bevételeink 76%-on teljesültek, ami az időarányos teljesítéshez képest 26%-kal magasabb. Az előző évi beszámoló elfogadását követően a „Maradvány igénybevétele” 100%-on teljesült. Ezen kívül a „Működési célú támogatások ÁH-n belülről” teljesültek az időarányoshoz képest magasabban szinten (62,53%).

A kiadásaink 25,79%-on teljesültek, ami 21,21%-kal alacsonyabb az időarányos teljesítésnél. Az időarányos teljesítést az „Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése” (100%), az „Egyéb felhalmozási kiadások” (71,93%) haladták meg leginkább.

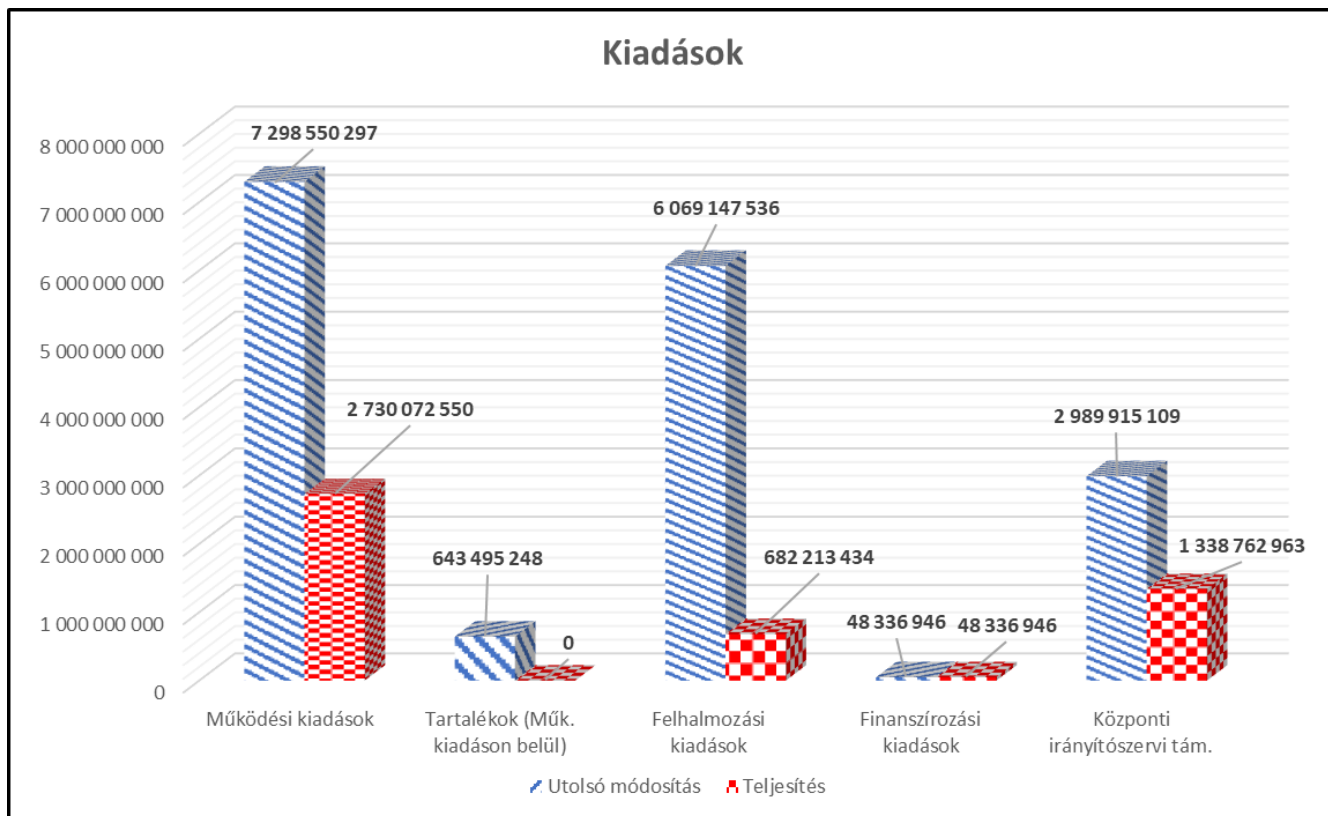
Az I. félévben a teljesült bevételek jócskán meghaladták a teljesített kiadásokat. Ez a tetemes maradványnak köszönhető.

Az önkormányzat fő bankszámlája 264.255.743 Ft-os egyenleggel zárta a félévet, és 5.980.000 e Ft volt a pénzeszköz lekötés. A lekötésekből a félév végéig 6.320.890 Ft kamatbevétel keletkezett.

Az alábbi diagramokon a 2021. I. féléves bevételeink összesített módosított előirányzatát és teljesítését láthatjuk forintban:

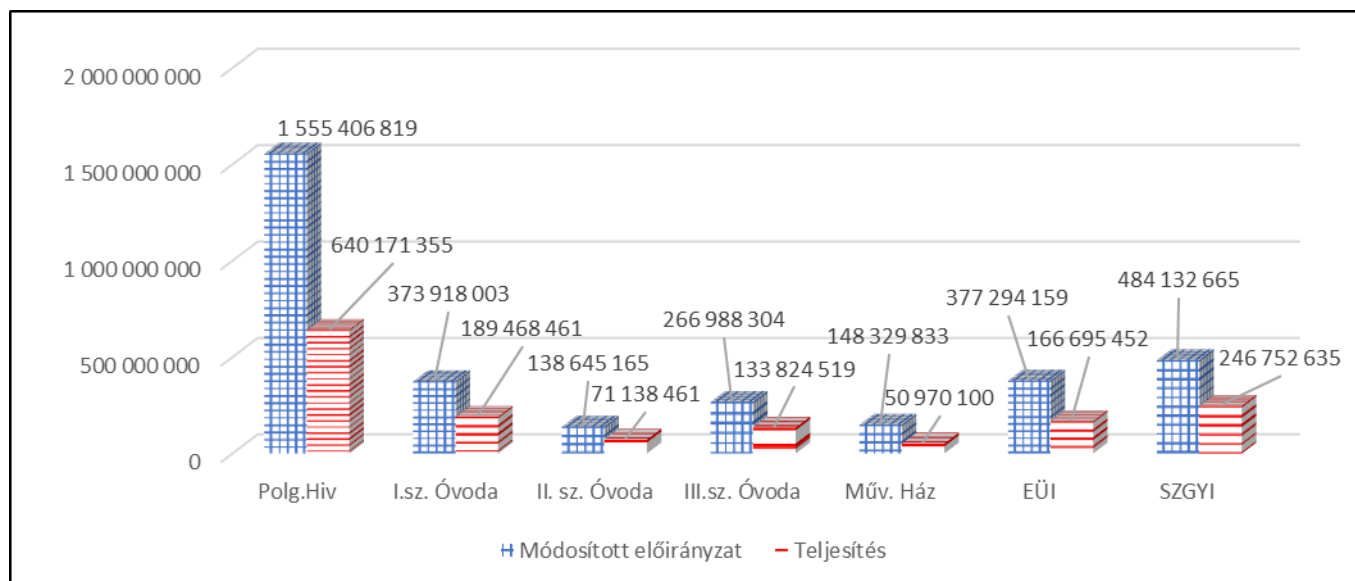


Az alábbi diagramon a 2021. I. féléves kiadásaink összesített módosított előirányzatát és teljesítését láthatjuk forintban:

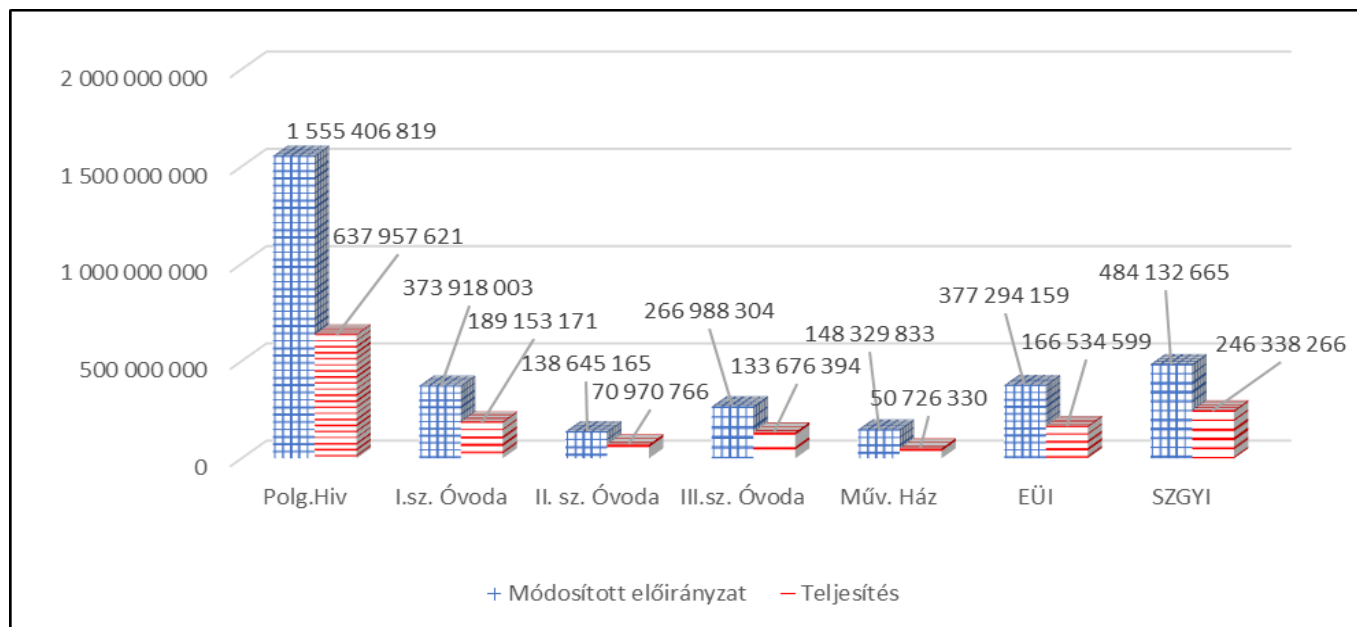


Intézmények és a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak 2021. I. félévi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeként forintban.

BEVÉTEL	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított előirányzat	1 555 406 819	373 918 003	138 645 165	266 988 304	148 329 833	377 294 159	484 132 665
Teljesítés	640 171 355	189 468 461	71 138 461	133 824 519	50 970 100	166 695 452	246 752 635

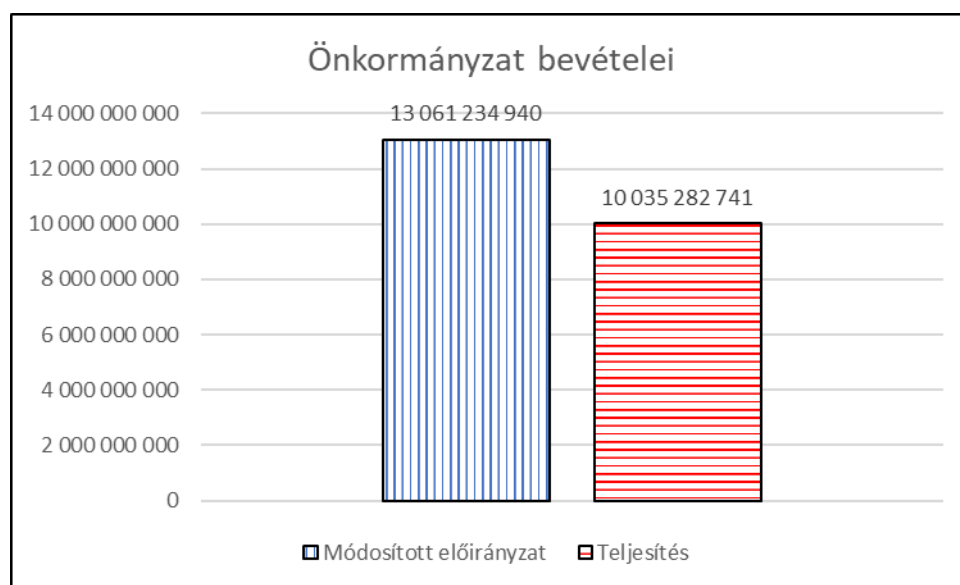


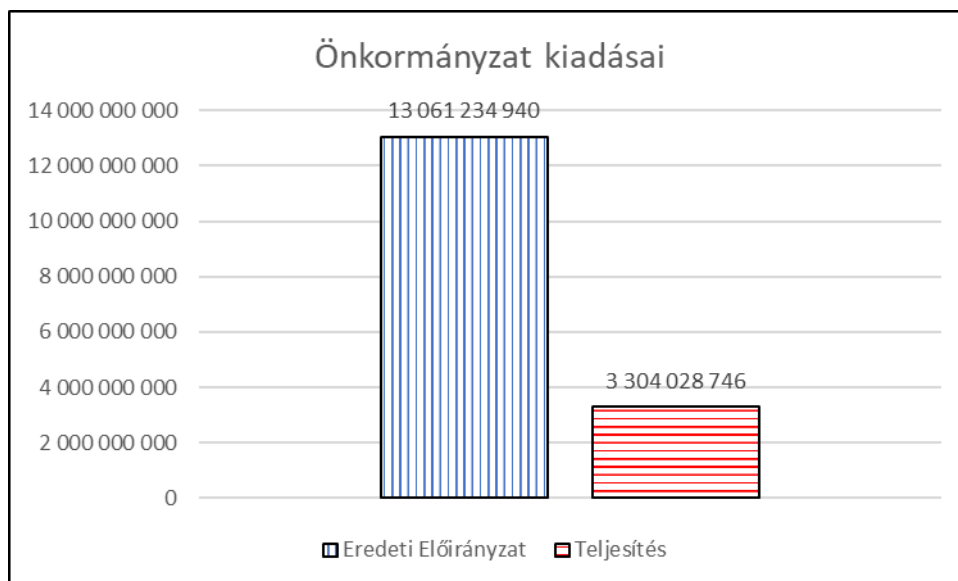
KIADÁS	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított előirányzat	1 555 406 819	373 918 003	138 645 165	266 988 304	148 329 833	377 294 159	484 132 665
Teljesítés	637 957 621	189 153 171	70 970 766	133 676 394	50 726 330	166 534 599	246 338 266



Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak 2021. I. félévi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeként ezer forintban:

	Bevételek	Kiadások
Módosított Előirányzat	13 061 234 940	13 061 234 940
Teljesítés	10 035 282 741	3 304 028 746





II/3. Az önkormányzat hitelállománya

Önkormányzatunk 2021. I. félévben hitelállománnyal nem rendelkezik.

II/4. Az önkormányzat értékpapír állománya

Önkormányzatunk 2021. I. félévben nem rendelkezett értékpapírral.

III. Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége

1. sz. tábla

Összesítés a 2021. június 30-ig fennálló hátralékokról

Megnevezés:	HÁTRALÉK ÖSSZEGE (1)	F.A, KÉRELEM, FELLEBBEZÉS STB., MIATT LEVONHATÓ ÖSSZEG (2)	REÁLIS HÁTRALÉK (1-2)
Építményadó:	104 117 726	97 952 577	6 165 149
Telekadó:	66 921 087	27 118 139	39 802 948
Gépjárműadó:	32 790 229	37 871 289	-5 081 060
Pótlék:	70 508 948	70 644 760	-135 812
Bírság:	44 500 216	24 091 797	20 408 419
Idegen bevétel:	27 327 066	0	27 327 066
Talajterhelési díj:	33 989 527	4 878 900	29 110 627
Államigazg. illeték	-955 555	0	-955 555
Összesen:	379 199 244	262 557 462	116 641 782

A 2021. II. negyedéves zárás után készített összesítő tábla szerint jelenlegi hátralékunk teljes összege **379.199.244,- Ft**, amely 94 M Ft-tal kevesebb, mint az előző év ugyanezen időszakában kimutatott hátralék összege. A hatalmas összegű csökkenést egyértelműen az idézte elő, hogy 2021. január 1-jétől a NAV jogosult a belföldi gépjárműadó beszedésére. Következésképp a kintlévőségek összege már nem tartalmazza I. féléves gépjárműadó elmaradásokat, mint eddig éveken át.

Az I. sz. tábla adónemenként is tartalmazza a hátralékokat, amelyből kitűnik, hogy jelenleg építményadóban a legmagasabb a hátralék, melynek összege 104 M Ft. Ezt követi a telekadó tartozások összegének nagysága, amely jelenleg 66 M Ft. Gépjárműadó kivetési feladatokat ez évtől már a NAV látja el, de a 2020. december 31-ig fennálló tartozások behajtása továbbra is az önkormányzatok feladata. Következésképp még sokáig szerepelni fog kimutatásunkban a gépjárműadóból adódó hátralékok összege. Sikeres behajtás esetén a gépjárműadót 100 %-ban tovább kell utalni a MÁK részére. Jelenleg még 32 M Ft gépjárműadó behajtásáról kell intézkednie hatóságunknak.

Amennyiben a tényleges hátralékból levonjuk a jelenleg nem hajtható 262.557.462,- Ft-ot akkor a reális, **ténylegesen hajtható hátralék** összege **116.641.782,- Ft**. Következésképp év végéig 116 M Ft behajtásáról kell intézkedni, amely összegszerűségében közel 80 M Ft-tal kevesebb, mint az előző év I. negyedévében.

Cégek hátralékainak behajtása

A II. negyedévben 3 felszámolás alatti céget találtunk, akiknek 17.978.027,- Ft összegű tartozására nyújtottunk be hitelezői igényt. A NAV részére nem adtunk át újabb cég hátralékát behajtás érdekében, viszont az önálló bírósági végrehajtót 6 adózó ügyében összesen 30.178.709,- Ft behajtása érdekében kerestük meg, utalás részéről még nem érkezett. Házipénztárunk a sajnálatos járványhelyzet miatt március első hetétől sokáig zárva volt, ezért egyetlen cég fizetett házipénztárba gépjárműadót 43.481,- Ft összegben. Jelzálogjog bejegyeztetése érdekében nem történt intézkedés ebben a negyedévben. Azonnali beszedései megbízásaink nagyon sikeresek voltak, 99 esetben indítottunk inkasszót 12.363.505,- Ft behajtása érdekében, amelyből a II. negyedéves zárásig **9.140.065,- Ft bevételünk** képződött.

Magánszemélyek hátralékainak behajtása

Az II. negyedévben 126 adatkérést küldtünk az illetékes hatóságok részére magánszemély adósaink munkahelyének és számlaszámának felkutatása érdekében. Magánszemélyek esetében az II. negyedévben 1 esetben kezdeményeztünk inkasszót, és 71 esetben munkabérből való letiltás iránt intézkedtünk. Az II. negyedéves zárásig az év elejétől folyamatosan elküldött 3.779.550,- Ft összegű **letiltásból** – figyelembe véve a tavaly elküldött, de még folyamatban lévő letiltásokat is – a zárásig **2.895.106,- Ft bevételünk** képződött. A 385.890,- Ft összegű hátralék behajtása érdekében elküldött **inkasszók**ból bevétel még nem képződött a zárásig. **Házipénztári befizetés nem volt a II. negyedévben, a féléves zárásig összesen 18 magánszemély tulajdonában álló gépjármű ellen tudtunk benyújtani forgalomból való kivonást, mivel a tulajdonosok nem fizették meg az összesen 461.140,- Ft gépjárműadót és 25.203,- Ft késedelmi pótlékot. Forgalomból való kivonás kezdeményezéséből az II. negyedéves zárásig 584.439,- Ft bevétel képződött.** A NAV részére éveken át átjelentett több milliós összegű hátralékokból ebben a negyedévben csupán 9.259,- Ft összegű utalás érkezett.

Az alábbi táblázatok a 2021. I. és II. negyedévben indított végrehajtási cselekményeket részletezik a pénzügyi teljesítésekkel együtt:

Forgalomból kivonás kezdeményezése 2021.01.01- 2021.06.30-ig

Időszak	Hátralék mértéke			Összesen (db)
	Gépjárműadó	Pótlék	Összesen (Ft)	
2021. I. n.év	430.340	23.114	453.454	16
2021.II. n.év	30.800	2.089	32.889	2
Összesen:	461.140	25.203	486.343	18

Letiltás kezdeményezése 2021.01.01 – 2021.06.30-ig

Időszak	Hátralék mértéke							Összesen (Ft)
	Építményadó	Telekadó	Gépjárműadó	Talajt. díj	Bírság	Pótlék	Illeték	
2021. I. n.év	228.439	331.945	139.003	738.000	418.390	191.454	0	2.047.231
2021. II.n.év	368.172	100.902	599.617	96.900	342.653	224.175	0	1.732.319
Összesen:	596.611	432.847	738.620	834.900	761.043	415.629	0	3.779.550

Egyéb adatok 2021.01.01 - 2021.06.30-ig

Időszak	Telefonos behajtás	Részletfizetés	BM adatkérés	NEA adatkérés	Fizetési felhívás	Forg. kivonás	Letiltás	Pénztári befizetés	Jelzálogjog bejegyzés	Incassó
2021. I. n.év	45	38	102	84	42	16	36	20	0	2
2021. II. n.év	40	53	60	66	40	2	71	0	1	1
Összesen:	85	91	162	150	82	18	107	20	1	3

Pénzügyi teljesítésekből 2021.01.01 – 2021.06.30-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
2021. I. n.év	463.597	551.885	1.277.038	0	0	0	2.292.520
2021. II. n.év	0	32.464	1.618.068	0	9.259	0	1.659.791
Összesen:	463.597	584.349	2.895.106	0	9.259	0	3.952.311

2. sz. tábla

HÁTRALÉKBÓL LEVONHATÓ ÖSSZEGEK RÉSZLETEZÉSE
2021. II. negyedév

ADÓNEM	ELLENŐRZÉS	F.A.	Felszámolás befejeződött, cégjegyzékből törölt	NAV-nak átadott tételek	Ügygondnok	ÖSSZESEN
Építményadó	0	44 135 697	36 056 869	17 760 011	0	97 952 577
Telekadó	0	7 179 739	7 995 044	6 962 466	4 980 890	27 118 139
Gépjárműadó	0	14 119 295	18 256 029	5 495 965	0	37 871 289
Pótlék	837 250	33 774 702	24 666 960	7 791 981	3 573 867	70 644 760
Bírság	1 509 570	13 980 284	5 231 718	3 177 190	193 035	24 091 797
Talajterhelési díj	4 878 900	0	0	0	0	4 878 900
Összesen	7 225 720	113 189 717	92 206 620	41 187 613	8 747 792	262 557 462

E tábla részletezi azon tételeket, - melyek összege **262.557.462,- Ft**, - amelyek az alábbiakban részletezettek miatt még **nem hajthatók**..

Ellenőrzési eljárás alatt álló ügyek

Ellenőrzés miatt nem hajtható tételek összege **7.225.720,- Ft**, mivel jelenleg még 12 db ellenőrzés van folyamatban helyi építmény- és telekadó megállapítása érdekében. A II. negyedéves zárásig helyi adóban összesen 2.390.653,- Ft adóhiányt, 832.908,- Ft adóbírságot és 352.327,- Ft késedelmi pótlékot állapítottunk meg, amelyből a zárásig 2.006.981,- Ft -ot fizettek meg az érintett ügyfelek. Talajterhelési díj elmaradások miatt nagyon magas összegű, 7.225.720,- Ft megfizetésére köteleztük az ügyfeleket ellenőrzési eljárás keretében, amelyből befizetés még nem érkezett.

Felszámolási eljárás alatt álló cégek tartozásai

Nyilvántartásunk szerint **113,1 M Ft** a felszámolási eljárás alatt álló cégek hátraléka, amely 9,3 M Ft-tal kevesebb, mint az előző év ugyanezen időszakában. A fenti összegből 14,1 M Ft a gépjárműadó, 7,1 M Ft a telekadó és 44,1 M Ft az építményadó hátralék. Hátralékos listánkból kiderül, hogy a nem hajtható hátralék 43,1 %-át a felszámolás alatti cégek hátralékai teszik ki. Bevétel ilyen esetekben csak akkor várható, ha a felszámolás megkezdésekor ingatlannal rendelkezett az adófizetésre kötelezett cég.

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, azaz növelik a hátralékok összegét. Jelenleg **92,2 M Ft** az az összeg, amelyből bevétel már nem várható, és 13,3 M Ft-tal több, mint egy évvel ezelőtt.

NAV részére átadott tételek

Az adójogszabályokban biztosított lehetőséggel élve 2012. júliusától adjuk át a behajthatatlan tartozásokat a NAV részére. Amennyiben az ügyfelet nem találtuk meg, a kiküldött értesítéseket sem 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 jelenleg **41,1 M Ft** behajtását várjuk a NAV-tól.

Ügygondnok kirendelés miatt nem hajtható hátralék

Az ismeretlen helyen tartózkodók ügyében már jelenleg **8,7 M Ft** az a tétel, amely nem hajtható ügygondnok kirendelés miatt és kizárólag csak telekadó adónemben mutatható ki. Az előző negyedévhez képest százezres növekedés nem mutatható ki.

3. sz. tábla

2021.01.01-től 2021.06.30-ig Költségvetési számlára átutalt bevétel

Adónem	Bevétel (MFt)	Tervszámok (MFt)	Terv teljesítés (%)
Építményadó	767,8	1680	45,7
Telekadó	309,4	750	41,2
Pótlék	6,0	8	75,3
Bírság	6,4	4	158,7
Talajterhelési díj	4,0	5	80,1

E tábla az II. negyedéves, azaz a 2021. június 30-i zárási adatok szerinti bevételeket veti egybe a költségvetési tervszámokkal.

A teljesítések %-os aránya **építményadó adónemben** még nem éri el a tervezett előirányzat felét, de a június 30-ig beérkező **767,8 M Ft-os** bevétel a tervezett 1680 M Ft-os összeg **45,7 %-a**, amely teljes mértékben megfelel a féléves elvárásoknak.

Telekadó adónemben 41,2 %-os teljesítéssel zártuk az I. félévet, amely az építményadóhoz hasonlóan nagyon jó bevételi aránynak minősül. A 750 M Ft-os tervhez képest **309,4 M Ft-os** bevétel képződött, amely közelít az 50 %-os teljesüléshez.

A vonatkozó törvényi előírások értelmében 2021. január 1-jétől a gépjármű adóztatási feladatokat a NAV látja el, ezért már nem szerepeltetjük kimutatásunkban a gépjárműadó számlára érkezett bevételeket.

Ez évben **pótlékra 8 M Ft-ot, bírságra 4 M Ft-ot** terveztünk az ellenőrzési határozatokban kimutatott adóhiányok és adóbírságok összegének tükrében. A teljesülés a bírság tekintetében különösen jól alakult, év végéig várható, hogy a tervezett bevétel megduplázódik. Pótlék bevételek tekintetében is már 75,3 %-os teljesítésen állunk, itt is várható, hogy lassan kétszer annyi bevétel fog érkezni, mint ami be lett tervezve. A járulékok eredményes bevételi arányait erősíti, hogy a 2020. december 31-ig fennálló gépjárműadó hátralékok behajtásának joga az önkormányzatoké maradt, amely behajtások kiterjedtek a pótlékok és bírságok behajtására is tovább utalási kötelezettség nélkül.

A jelenlegi adatok szerint **4 M Ft talajterhelési díj** bevételről tudunk számot adni, ami a tervezett **5 M Ft-os bevétel 80,1 %-a**. Várható, hogy év végéig meg fogja haladni a 100 %-os teljesülést is, amely a folyamatos ellenőrzési eljárás megindításának is köszönhető.

4. sz. tábla

Adónem	Túlfizetéssel, később esedékes összeggel csökkentett hátralék		Hátralék változás
	2021.03.31	2021.06.30	
Építményadó	189 545 894	134 661 160	-54 884 734
Telekadó	113 886 524	81 176 780	-32 709 744
Gépjárműadó	52 297 693	44 006 879	-8 290 814
Késedelmi póték	76 901 029	77 007 186	106 157
Bírság	47 428 509	45 220 651	-2 207 858
Egyéb bevételek	20 000	20 000	0
Talajterhelési díj	32 588 406	33 073 330	484 924
Összesen:	512 668 055	415 165 986	-97 502 069

A táblázat az értékvesztés adatait részletezi negyedévenkénti bontásban, de nem veszi figyelembe az esetleges túlfizetések összegét. Egyértelműen kimutatható, hogy valamennyi adónemben az I. negyedévhez képest csökkent a hátralékösszeg, kivéve a talajterhelési díj tekintetében, mivel a március 31-i bevallási határidőt túllépők esetében csak később került előírásra a fizetési kötelezettség. Összeségében **97,5 M Ft-tal csökkent a kintlévőség** az előző negyedévhez képest.

5. tábla

Hátralékok kimutatása 2021. 06.30-ig

Adónem	1	2	3	4	5	6	7	8
	Múlt évi hátralék	Múlt évi túlfizetés	Túlfizetéssel csökkentett múltévi hátralék	Tárgy évi hátralék	Tárgy évi túlfizetés	Később esedékes hátralék	Később esedékes hátralékkal és túlfizetéssel csökkentett tárgyévi hátralék	Túlfizetésse l, később esedékes tétellel csökkentett összes hátralék
	2021. jan. 1. előtt keletkezett hátralék	2021. jan. 1. előtt keletkezett túlfizetés	3 = 1-2			2021. június 30-át követő	7 = 4-5-6	8 = 3+7
Építményadó	115 893 018	3 519 139	112 373 879	788 158 088	26 400 295	770 013 946	-8 256 153	104 117 726
Telekadó	63 193 354	3 423 109	59 770 245	336 253 621	10 831 459	318 271 320	7 150 842	66 921 087
Gépjárműadó	43 830 363	9 503 546	34 326 817	176 516	1 713 104	0	-1 536 588	32 790 229
Késedelmi pótlék	70 198 747	485 211	69 713 536	945 568	150 156	0	795 412	70 508 948
Bírság	42 143 495	207 686	41 935 809	3 150 256	522 749	63 100	2 564 407	44 500 216
Idegen bevételek	25 604 607	135 125	25 469 482	1 864 181	6 597	0	1 857 584	27 327 066
Talajterhelési díj	27 102 630	414 555	26 688 075	7 516 000	165 048	49 500	7 301 452	33 989 527
Illeték beszedési	131 400	1 013 128	-881 728	0	73 827	0	-73 827	-955 555
Összesen:	388 097 614	18 701 499	369 396 115	1 138 064 230	39 863 235	1 088 397 866	9 803 129	379 199 244

E tábla részletezi az ASP könyvelő program zárasi eredményeit, azaz az elmúlt és tárgy évi hátralékokat és túlfizetéseket, valamint a később esedékes hátralékok összegét is. A túlfizetésekkal és később esedékes hátralékokkal csökkentett összes hátralék összege **379.199.244,- Ft**, amely megegyezik az 1. sz. táblában már kimutatott hátralék összegével.

6. sz. tábla

Követelésállomány és értékvesztés kimutatása adónemenkénti bontása 2021. 06.30-ig

Követelésállomány

Adónem	1	2	3.	4.
	Fennálló összes hátralék	Nem esedékes bruttó hátralék	Behajthatatlan bruttó tartozás	Tényleges követelésállomány 4=1+2-3
Építményadó	134 661 160	770 013 946	840 349	903 834 757
Telekadó	81 176 780	318 271 320	0	399 448 100
Gépjárműadó	44 006 879	0	3 836 702	40 170 177
Késedelmi pótlék	77 007 186	0	463 693	76 543 493
Bírság	45 220 651	63 100	6 600	45 277 151
Talajterhelési díj	33 073 330	49 500	0	33 122 830
Összesen:	415 145 986	1 088 397 866	5 147 344	1 498 396 508

Értékvesztés

Adónem	1	2	3.
	Értékvesztés	Behajthatatlan értékvesztés	Tényleges értékvesztés 3=1-2
Építményadó	99 788 264	817 492	98 970 772
Telekadó	31 532 108	0	31 532 108
Gépjárműadó	40 424 293	3 830 563	36 593 730
Késedelmi pótlék	70 023 756	454 917	69 568 839
Bírság	42 989 979	6 555	42 983 424
Talajterhelési díj	28 659 200	0	28 659 200
Összesen:	313 417 600	5 109 527	308 308 073

Az új elszámolási rend szerint ki kell mutatni az értékvesztési adatokat, amely lehetőséget ad a tényleges követelésállomány és tényleges értékvesztési adatok megállapítására is. 2021. II. negyedévében a táblázat adónemenként bontja a **tényleges követelésállományt** a nem esedékes és a behajthatatlan tartozás figyelembe vételével, amelynek összege: **1.498.396.508,- Ft**. A tényleges értékvesztésnél is figyelembe vételre kerül a behajthatatlan értékvesztési összeg, amely ebben a negyedévben **308.308.073,- Ft** a táblázat szerint.

7. tábla

Behajthatatlanságra jelölt, de elévülés hiánya miatt nem törölhető adótelemek 2010. január 1-től 2021. június 30-ig

Évszám		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Összesen
Építményadó	cég	1 298 143	346 675	780 093	360 701	195 480	228 360	21 446 574	0	0	121 700	0	0	24 777 726
	magán	181 270	0	0	0	0	0	11 098	93 125	0	0	0	0	285 493
Telekadó	cég	210 438	654 348	24 754	0	0	0	1 134 627	0	0	0	0	0	2 024 167
	magán	716 960	118 830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	835 790
Gépjárműadó	cég	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	0	39 905 569
	magán	402 850	258 895	20 920	25 359	45 811	0	77 951	178 162	37 600	0	0	0	1 047 548
Pótlék	cég	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	669	24 159 840
	magán	401 011	156 103	265 414	678	8 883	0	5 997	64 428	22 289	0	0	0	924 803
Bírság	cég	453 426	139 950	6 600	0	0	16 600	182 664	13 200	0	0	0	0	812 440
	magán	16 112	59 415	168 203	0	0	0	0	0	0	0	0	0	243 730
Talajterhelési díj	cég	0	0	38 880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	38 880
	magán	2 324	16 020	336 406	0	0	0	0	0	0	0	0	0	354 750
Összesen		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	669	95 410 736

Évszám		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Összesen
Darabszám	cég	40	35	33	12	11	14	22	13	5	3	3	1	192
	magán	16	11	3	4	3	0	6	3	1	0	0	0	47
Összesen		56	46	36	16	14	14	28	16	2	3	3	1	239

E 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 az első félévben csak 1 cég esetében intézkedtünk a behajthatatlanság jelölése érdekében **669,- Ft** összegben. Magánszemélyeknél behajthatatlanságra jelölés nem volt.

8. sz. tábla

Törölt behajthatatlan adó tartozások 2003. január 01-től 2021. 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	0	28 202	0	243 644	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	37	8	1 601 921	40 350	48 605	0	2 064 008	120 100	1 586 480	4 722	0	0	130 780	0	5 596 966
2021	20	17	360 701	13 240	64 974	0	3 928 864	61 061	1 355 945	31 033	0	0	2 000	19 200	5 837 018
Összesen:	465	1020	19 324 029	1 601 561	9 192 703	2 988 820	39 732 634	14 019 399	39 604 035	16 715 896	0	509 215	2 247 204	1 122 610	147 058 106

A behajthatatlanság miatti tételeket jelentősen befolyásolja az adózás rendjéről szóló 2017. évi CLIII. tv. 20. § (1) bekezdésében foglaltak, amely szerint a behajthatatlannak minősülő tételeket csak akkor lehet törölni, ha azok elévültek. Folyamatosan ellenőrizzük az elévült tételeket, év elejétől – 20 cég és 17 magánszemély - esetében tudunk a végleges törlésről intézkedni - összesen **5.837.018,- Ft összegben.** /Ténylegesen törölt adat./

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 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.

2021. június 30-án az összes kezelt ingatlanok száma 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 képviselőjét)
- **önkormányzati lakás 42 db**
- önkormányzati nem lakás céljára szolgáló helyiség: 16 db

2021. II. negyedévében 1 lakás értékesítésére került sor. Az üres lakások száma 2021. június 30-án 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, egy lakás megüresedett, a Képviselő-testület döntése alapján a tulajdonjogát árverésen értékesítjük 2021. őszén.

Az önkormányzati lakások esetében a hátralékos bérlők száma 17 fő, az összes lakbér és közüzemi díj hátralékuk 6.509.919 Ft, mely összeg 4%-kal kevesebb az I. negyedévi adatokhoz képest. Peresítés alatt 4 fő hátraléka áll, 3.117.825 Ft összegben. A 17 hátralékos bérlőből 8 bérlő 1-1 havi hátralékkal rendelkezik.

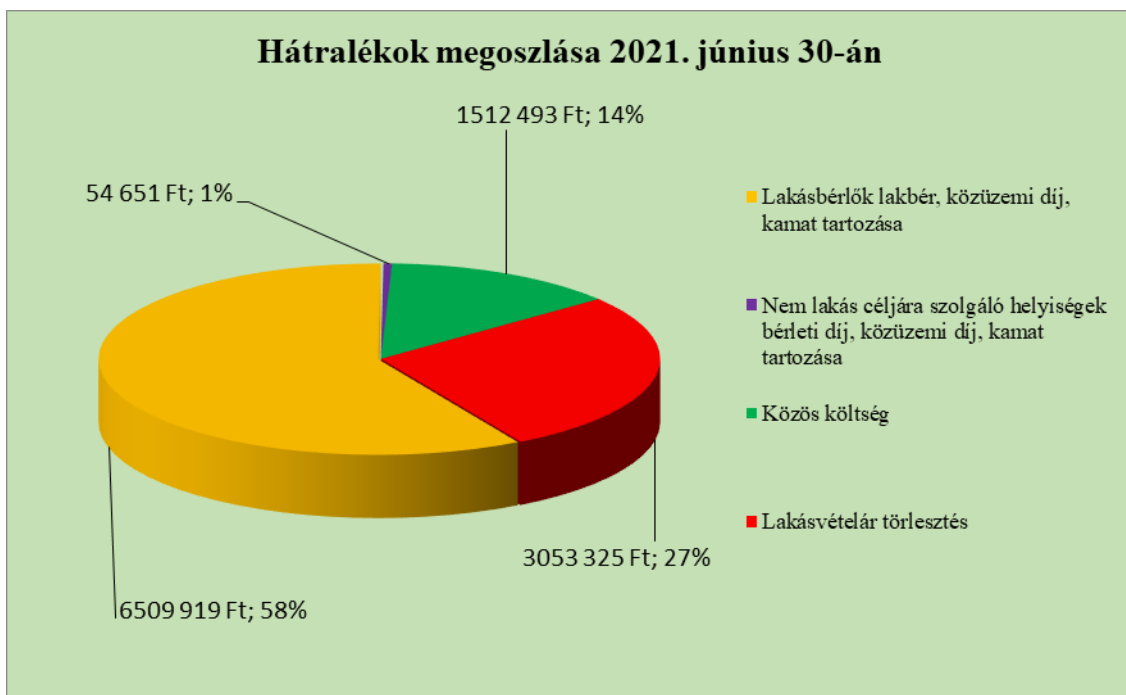
9 esetben a korábbi bérlő már nem lakik a bérleményben, a hátralékuk összesen: 6.312.196 Ft, mely a teljes kintlévőség ~97%-a!

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).

2021. június 30-án 4 db üres nem lakás céljára szolgáló helyiséggel rendelkezünk (3 db helyiség rendeltetészerű használatra nem alkalmas. A nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérleti- és közüzemi díj hátraléka 1 cég esetében 54.651 Ft (1 havi hátralék).

A **magántulajdonosok közös költség hátralékának** összege 3 fő esetében 1.512.493 Ft. A tulajdonosok hátralékának peresítésre történő átadása, valamint a közüzemi mérőórák átírása folyamatosan történik.

A **lakásvételárat törlesztők** esetében 10 fő hátraléka összesen 3.053.325 Ft. Mind a 10 fő hátraléka meghaladja a 3 havi részletet. A hátralék megfizetésére felszólító leveleket küldtünk a tulajdonosoknak.



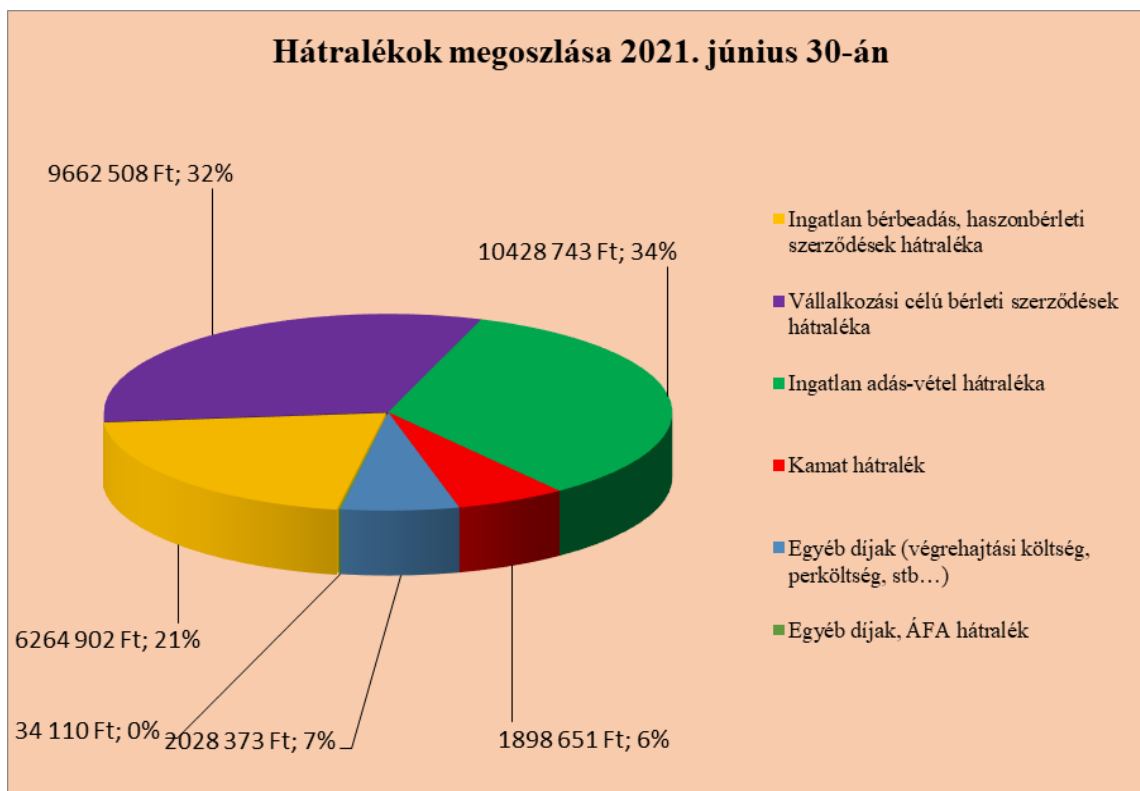
2. Vagyongazdálkodás

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** 2021. június 30-án 79 bérlő esetében 6.532.988 Ft. Az előző időszakhoz képest 5%-os csökkenés figyelhető meg. A tartozások további csökkentése érdekében a következő negyedévi helyszíni ellenőrzések alkalmával a hátralékos ügyfelek a felvett jegyzőkönyvben rögzített felszólításban részesülnek.

A hátralékok további behajtása céljából **peres-, illetve végrehajtási eljárások** vannak folyamatban. Ezekből az eljárásokból **a II. negyedév folyamán összesen valamivel több, mint 69.000 Ft folyt be.**

A **vállalkozási bérleti szerződések hátraléka** 3 fő/cég esetében 9.789.908 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 fennmaradó összesen: 2.689.884 Ft vállalkozói bérleti díjról szóló számlák ellen kifogást nyújtott be a cég – jogutódlás bejelentése miatt – melynek rendezése, esetlegesen szerződés módosítása továbbra is folyamatban van.

A **részletre megvásárolt ingatlanok adás-vételéből származó hátralék** összege 4 adós esetében 11.766.815 Ft.

3 fő adóssal szemben végrehajtási eljárás van folyamatban, hátralékuk összesen - a végrehajtási költségeket is figyelembe véve - 7.346.947 Ft. Ügyükben június hóban a végrehajtó által árverésen értékesített ingatlan vételárából összesen: 8.204.162 Ft érkezett be az Önkormányzat számlájára. Az utalt összeg elszámolása egyeztetés alatt áll a végrehajtóval, könyvelése várhatóan a III. negyedévben fog megtörténni.