



***Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár
Önkormányzata 2019. évi költségvetési beszámolója***

Készítette:

Pénzügyi Osztály

Tartalomjegyzék

I.	Nemzetközi helyzet 2019-ben	3
II.	A magyar gazdaság helyzete 2019-ben	3
III.	Az Önkormányzatok gazdasági helyzete	5
IV.	A soroksári önkormányzat pénzügyi, gazdasági helyzete. 2019-ben, főbb mutatók, tendenciák.	5
	IV/1 A főbb gazdasági mutatók alakulása 2019-ben	5
	IV/2 A bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése	8
	IV/2/1 Bevételek	10
	IV/2/2 Kiadások	11
	IV/3 Az Intézmények gazdálkodása	11
	IV/4 Az értékpapír állomány alakulása	13
	IV/5 Önkormányzati vagyon alakulása	13
	IV/5/1 Önkormányzati vagyon alakulása	13
	IV/5/2 Az Önkormányzat kintlévőségeinek állománya	14
	IV/5/3 A Hivatal kintlévőségeink állománya	15
	IV/6 Többéves kihatással járó feladatok	16
	IV/7 Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek	16
V.	Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége	17
	V/1 Adóztatási tevékenység	17
	V/2 Közvetett támogatások	25
VI.	Az önkormányzat ingatlankezelés, vagyongazdálkodás	26
	VI/1 Ingatlankezelés	26
	VI/2 vagyongazdálkodás	28
	VI/3 Önkormányzati üdülők üzemeltetése	29
	VI/4 Molnár-sziget rendezvények	31

I. Nemzetközi helyzet 2019-ben

A globális gazdasági lassulás 2019-ben is folytatódott. Az európai növekedés és az infláció is alulmúlta a várakozásokat, miközben számos olyan új kockázati tényező jelent meg az év során, amely növelte a pénzügyi bizonytalanságot.

Az Egyesült Államok és Kína közötti kereskedelmi háború tovább eszkalálódott. Ennek következtében a Fed döntéshozó testülete a júliusi ülésén tíz év után először kamatsökkentésről határozott. A nyári kamatvágást pedig további kettő követte, az irányadó kamatsáv 1,50–1,75 százalékos szintre mérséklődött.

2019-ben még nem került pont a Brexit-ügy végére. A hónapokon keresztül, huzamosan fennálló bizonytalanság általános és magas kockázati faktor volt az év nagy részében a pénz- és tőkepiacokon. Amíg a bizonytalanság fennállt, mind az eurózóna, mind a globális eszközárak erőteljes nyomás alá kerültek, az angol font pedig csaknem két és fél éves mélypontra zuhant.

Németország GDP-je 0,6 százalékkal nőtt 2019-ben az egy évvel korábbihoz képest. Lendülete viszont alábbhagyott, a GDP-növekedés mértéke alig az egyharmadát tette ki a 2018-ban regisztrált 1,5 százaléknak, alig az ötöde a 2017-es 2,5 százaléknak, és messze elmarad az utóbbi tíz év 1,3 százalékos átlagától.

Amikor az Európai Központi Bank kivezette a kötvényvásárlási programját, az európai jegybankárok többsége még kiegyensúlyozottnak látta a gazdasági növekedéssel kapcsolatos kockázatokat, és a piac kamatemelésre számított az év második felében. Az optimizmus azonban nem tartott sokáig, ugyanis az első negyedéves makrogazdasági adatok jócskán elmaradtak a várakozásoktól, ezért az EKB márciusban mind az inflációs előrejelzését (1,6-ről 1,2 százalékra), mind a GDP-növekedési kilátásokat (1,6-ről 1,1 százalékra) alaposan lefelé módosította.

II. A magyar gazdaság helyzete 2019-ben

Magyarország GDP-je 2019-ben 4,9 százalékkal emelkedett az egy évvel korábbihoz képest. A növekedéshez nagyobb mértékben a piaci alapú szolgáltatások, kisebb mértékben az ipar és az építőipar járult hozzá.

2019 negyedik negyedévében – a szezonálisan és naptárhatással kiigazított és kiegyensúlyozott adatok szerint – az előző negyedévhez mérten 1,0 százalékkal bővült a bruttó hazai termék volumene.

Egy negyedévvel korábban, a harmadik negyedévében 5,0 százalékkal haladta meg Magyarország GDP-je az előző év azonos időszakit, a növekedéshez a szolgáltatások 2,1, az ipar 1,5, az építőipar 1,0 százalékponttal járult hozzá.

2019 első háromnegyed évében 5,1 százalékos volt a gazdasági növekedés. A negyedik negyedévben az ipar fékezte a növekedést, és az építőipar is sokkal szerényebb növekedést mutatott, amit jól mutat, hogy 21,7 százalékos egész évi növekedésből a novemberi és a decemberi már csak 2,7 százalékos és 1,7 százalékos volt, és októberben is csak 7,3 százalékot jegyzett fel a KSH.

Az MNB 2018 végén belengetett szigorítása lényegében elmaradt, sőt 2019 második felében még lazított is a jegybank, ez viszont azt eredményezte, hogy a forint novemberben ismét történelmi mélypontra került. A leértékelődés hátterében számos külső és belső tényező is állt, amely mind nyomot hagyott a forint árfolyamán. Ilyen például a romló külső környezet és a régiós összevetésben is igen alacsony, erősen negatív hazai reálkamatok.

Mivel az elmúlt évek számos programjának köszönhetően – pl. Növekedési hitelprogram, Önfelfinanszírozási program, forintosítás – minden szektorban erősen lecsökkent a devizakitettség, ezért a leértékelődés már nem pénzügyi stabilitási probléma. Emiatt a jegybank mindaddig nem kényszerül védeni az árfolyamot, ameddig ez nem okoz inflációs gondot. Márpedig az előrejelzések szerint az inflációs cél a mostani, gyengébb árfolyamszint mellett is elérhető, ezért a jegybanknak nem probléma a gyenge forintárfolyam.

A fegyelmezett költségvetési gazdálkodásnak köszönhetően Magyarország államadósságának GDP-hez viszonyított aránya 2019-ben mintegy 4 százalékponttal, 70,2 százalékról 66,3 százalékára csökkent a KSH adatai alapján.

A tavalyi költségvetés lehetővé tette egyebek mellett, hogy folytatódott az uniós fejlesztési források megelőlegezése, jelentős forrás jutott a Családvédelmi Akcióterv elindítására, a hazai fejlesztési kiadások közül a Modern Városok Program és Modern Falu Program beruházásaira, a közút- és vasúthálózat modernizációjára, a vállalkozások versenyképességének erősítésére, a több ágazatot érintő béremelésekre és a nyugdíjasok megbecsülését szolgáló pluszjuttatásokra, mint a rezsitalványra és a nyugdíjprémiumra.

Az államháztartás központi alrendszere az év végére 1219 milliárd forint hiánnyal zárt, ami 22,1 százalékkal haladja meg a 998,4 milliárd forintos éves előirányzatot közölte a Pénzügyminisztérium.

A központi költségvetés 1023,8 milliárd forintos, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai 234,8 milliárd forintos deficittel zártak, az elkülönített állami pénzalapok 39,6 milliárd forintos többlete mellett.

Az általános forgalmi adóból 603,7 milliárd forinttal, személyi jövedelemadóból 247,2 milliárd forinttal, nyugdíj-, egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulékokból 466 milliárd forinttal, jövedéki adóból pedig 64,5 milliárd forinttal több folyt be az államkasszába, mint 2018-ban. Az uniós bevételekből 1468,6 milliárd forintot könyvelhetett el a költségvetés, míg a projektek összkiadásai 1556,8 milliárd forintot jelentettek.

A hatéves bérmegállapodás nyomán folytatódó béremelések, a foglalkoztatottak számának emelkedése, a fogyasztás dinamikus bővülése, a gazdaságfehérítés terén meghozott kormányzati intézkedések, valamint a Gazdaságvédelmi akcióterv már tavaly elindult elemei az év egészére nézve 5 százalék körüli növekedést eredményezhettek. Így a költségvetés tavaly is maradéktalanul biztosíthatta az állami közfeladatok finanszírozásához, valamint a kormány gazdaság- és társadalompolitikai céljainak megvalósításához szükséges forrásokat.

III. Az Önkormányzatok gazdasági helyzete

A helyi önkormányzatok 2019. évi feladataihoz a hatályos költségvetési törvény 728,9 milliárd forint állami támogatást biztosított, ami a 2018. évi 705,4 milliárd forintos eredeti törvényi előirányzatnál 23,5 milliárd forinttal magasabb. E többlet mintegy 60%-a szolgáltatásfedezetül egyes kiemelt fejlesztési többletekre, közel 30%-a gyermekjóléti feladatok támogatására és további 10%-a működési feladatok ellátására volt fordítható a tavalyi évben.

Az önkormányzatok számára 2019 legmaghatározóbb eseményei a választások voltak. 2019. május 26-án lezajlottak az európai parlamenti választások majd 2019. október 13-án egyszerre az önkormányzati választások és a helyi nemzetiségi választások is.

Egy választás mindig kihat az önkormányzatok működésére. Egyrészt többlet feladat, másrészt többlet költség levezényelni egy választást. Az önkormányzati választások ráadásul még nagyobb hatással bírnak, hiszen az önkormányzat személyi vezetéséről döntenek a választópolgárok.

Választás évében tehát még jobban oda kell figyelni a gazdálkodásra, tekintettel kell lenni a választások kiírt napjára. Gyakorlatilag két részre kell osztani az adott évi költségvetést és az első felvonás tart január 1-től a választás napjáig. Majd következhet a második felvonás a választás napjától december 31-ig. A legtöbb önkormányzat ilyenkor igyekszik takarékoskodni, hogy a választást követően, a leendő új testület biztos alapokon tudja megkezdeni munkáját.

IV. A soroksári önkormányzat pénzügyi, gazdasági helyzete 2019-ban, főbb mutatók, tendenciák

IV/1 A főbb gazdasági mutatók alakulása 2019-ban

A soroksári önkormányzat 2019. évi pénzügyi, gazdasági teljesítményét néhány lényeges mérleg mutatón keresztül szeretnénk bemutatni. (Bázis év: 2018.)

Befektetett eszközök aránya

A befektetett eszközök arányát jelző mutató kifejezi, hogy a költségvetési szervnél nyilvántartott vagyomból milyen részarányt képviselnek a befektetett eszközök.

A mutató számítása:

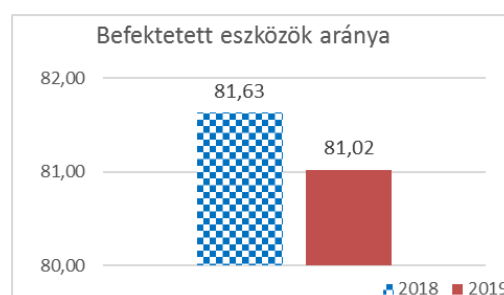
$(\text{Befektetett eszközök} / \text{Összes eszköz}) \times 100$

Bázis év:

$(19\,315\,117\,456 / 23\,662\,489\,182) \times 100 = \mathbf{81,63\%}$

Tárgyév:

$(20\,159\,415\,816 / 24\,880\,553\,673) \times 100 = \mathbf{81,02\%}$



A mutató változásából látható, hogy a tavalyi évhez képest 0,61 százalékpontos csökkenés tapasztalható. Ennek oka, hogy az éves értékcsökkenésnél kisebb mértékű volt az eszközök üzembehelyezése ennél az eszközcsoportnál.

Forgóeszközök aránya

A forgóeszközök arányát jelző mutatószám kifejezi, hogy a költségvetési szervnél a nem tartós vagyonelemek (*forgóeszköz + pénzeszköz + követelés + egyéb sajátos elszámolások + aktív időbeli elhatárolások*) milyen részarányt képviselnek.

A mutató számítása:

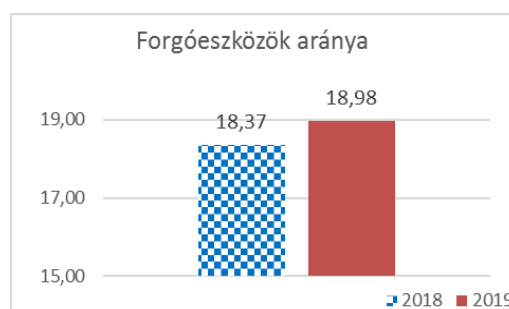
(Forgóeszközök/Összes eszköz) x 100

Bázis év:

$(4\,347\,371\,726 / 23\,662\,489\,182) \times 100 = \mathbf{18,37\%}$

Tárgyév:

$(4\,721\,137\,857 / 24\,880\,553\,673) \times 100 = \mathbf{18,98\%}$



A mutató arányának változása is jelzi, hogy az elmúlt évben a forgóeszközeink állománya (vásárolt készletek) kis mértékben nőtt.

Saját tőke aránya (Tőkeerősség mutatója)

A tőkeerősség mutatója a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. A mutató együtt értelmezendő a kötelezettségek arányát jelző eladósodási mutatóval. A mutató 40% alatti értéke már kritikusként mondható, hiszen ebben az esetben már igen magas a kötelezettségek részaránya.

A mutató számítása:

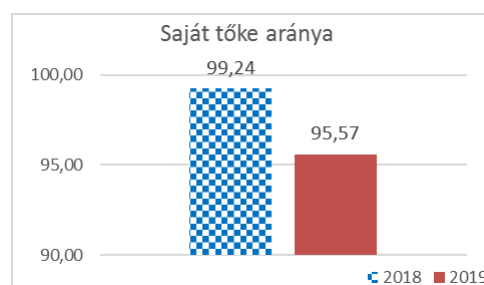
(Saját tőke/Összes forrás) x 100

Bázis év:

$(23\,482\,880\,236 / 23\,662\,489\,182) \times 100 = \mathbf{99,24\%}$

Tárgyév:

$(23\,777\,218\,436 / 24\,880\,553\,673) \times 100 = \mathbf{95,57\%}$



A mutató értéke a 2018-as évhez képest 3,67 százalékponttal csökkent, aminek az oka az, hogy a tavalyi évben az önkormányzatunk saját tőke aránya kisebb mértékben emelkedett, mint az összes források aránya.

Kötelezettségek aránya

Az eladósodási mutató a kötelezettségek részarányát mutatja az összes forráson belül. Arra irányítja rá a figyelmet, hogy milyen a költségvetési szervnél az adósságállomány aránya.

A mutató számítása:

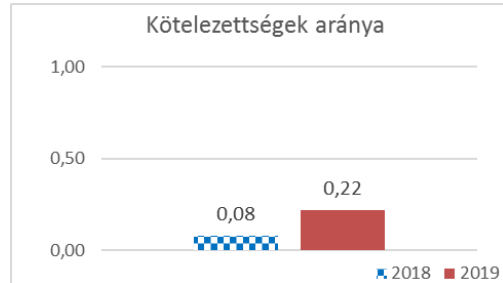
(Kötelezettségek összesen/Összes forrás) x 100

Bázis év:

$(18\,644\,382/23\,662\,489\,182) \times 100 = \mathbf{0,08\%}$

Tárgyév:

$(53\,649\,021/24\,880\,553\,673) \times 100 = \mathbf{0,22\%}$



A mutató változása jelzi, hogy az előző évhez képest a kötelezettségeink összes forráshoz viszonyított aránya megnőtt.

Tőkefeszültségi mutató

A mutató kifejezi az idegen forrás és a saját forrás kapcsolatát, vagyis azt, hogy egységnyi saját forrást milyen mértékű teher – azaz kötelezettség – terhel.

A mutató számítása:

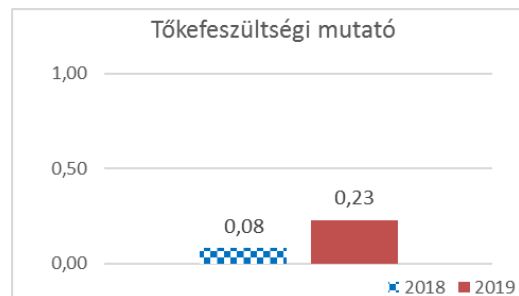
(Kötelezettségek összesen/Saját tőke) x 100

Bázis év:

$(18\,644\,382/23\,482\,880\,236) \times 100 = \mathbf{0,08\%}$

Tárgyév:

$(53\,649\,021/23\,777\,218\,436) \times 100 = \mathbf{0,23\%}$



A mutató kifejezi, hogy az elmúlt évhez képest a saját tőkénket terhelő kötelezettség aránya nőtt ugyan, de nem jelentős.

Likviditási gyorsráta

A gazdasági mutató számításánál abból indulunk ki, hogy a figyelembe vett forgóeszközök mobilizálhatók és ezek fedezetet nyújtanak a rövid lejáratú kötelezettségek teljesítéséhez.

A mutató számítása:

(Értékpapírok+Pénzeszközök+Rövid lejáratú követelések)

Rövid lejáratú kötelezettségek

Bázis év:

$(3\,400\,471\,807/7\,722\,995) = \mathbf{440}$

Tárgyév:

$(3\,693\,068\,293/4\,995\,270) = \mathbf{739}$



A mutató alapján megállapítható, hogy az önkormányzat nem küzd likviditási problémákkal.

Befektetett eszközök fedezettsége

E mutató a tartósan lekötött befektetett eszközök és a saját források összhangját mutatja be. A mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák a befektetett eszközöknek és nem kell idegen forrásokat igénybe venni. Ebből következően a mutató értéke kedvező, ha 100% közeli vagy e feletti.

A mutató számítása:

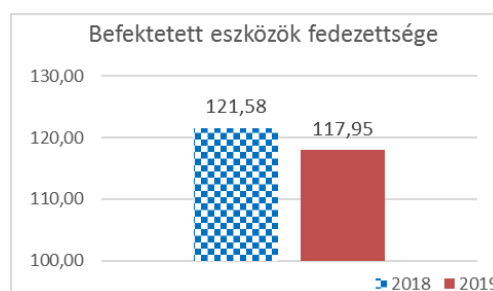
(Saját források/Befektetett eszközök) x 100

Bázis év:

$(23\,482\,880\,236 / 19\,315\,117\,456) \times 100 = \mathbf{121,58\%}$

Tárgyév:

$(23\,777\,218\,436 / 20\,159\,415\,816) \times 100 = \mathbf{117,95\%}$



A mutató a 2018. évhez képest 3,63 százalékponttal csökkent ugyan, de az érték még mindig 100% feletti, ami kedvező. Továbbra is az összes befektetett eszközt finanszírozni tudja a saját tőke.

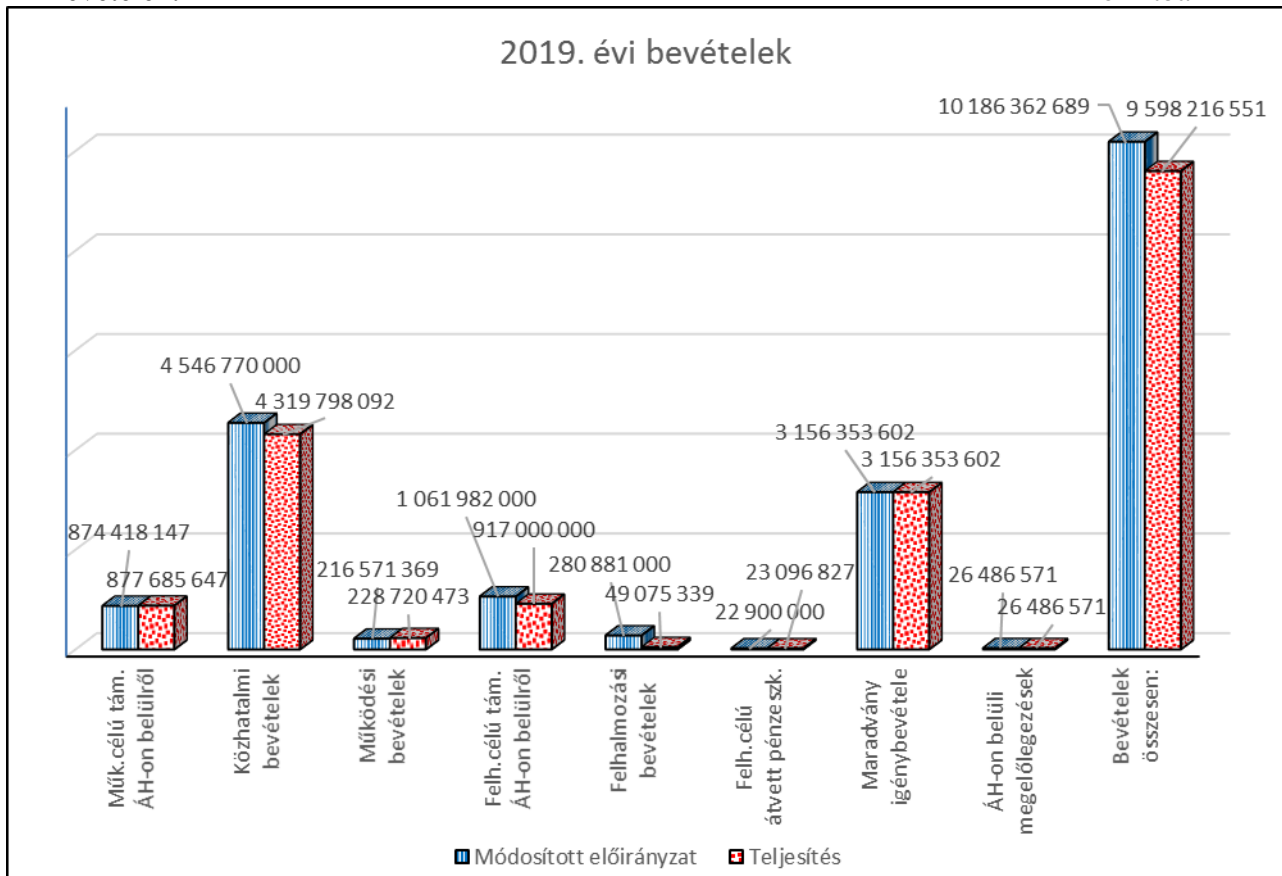
IV/2 A bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése

Az önkormányzat 2019. évi gazdálkodásával kapcsolatban elmondható, hogy pénzügyileg kiegyensúlyozott volt. Az önkormányzat a fizetési kötelezettségeinek eleget tett. A kötelezettség állomány alakulásáról összességében elmondható, hogy az előirányzati kereteken belül gazdálkodott. Az önkormányzat fő bankszámlája 2019. december 31-én 582.719.988 Ft egyenlege, és 2.000.000.000 Ft betét lekötéssel rendelkezett. Ez az összeg a 2020. évi költségvetésben beállításra került. A Magyar Államkincstárnál vezetett „Dél-budapesti kerékpárosbarát fejlesztések” pályázati számla záró egyenlege 855.851.400 Ft volt.

Az alábbi diagramok az Önkormányzat bevételi és kiadási teljesítési adatait mutatja a módosított előirányzathoz képest.

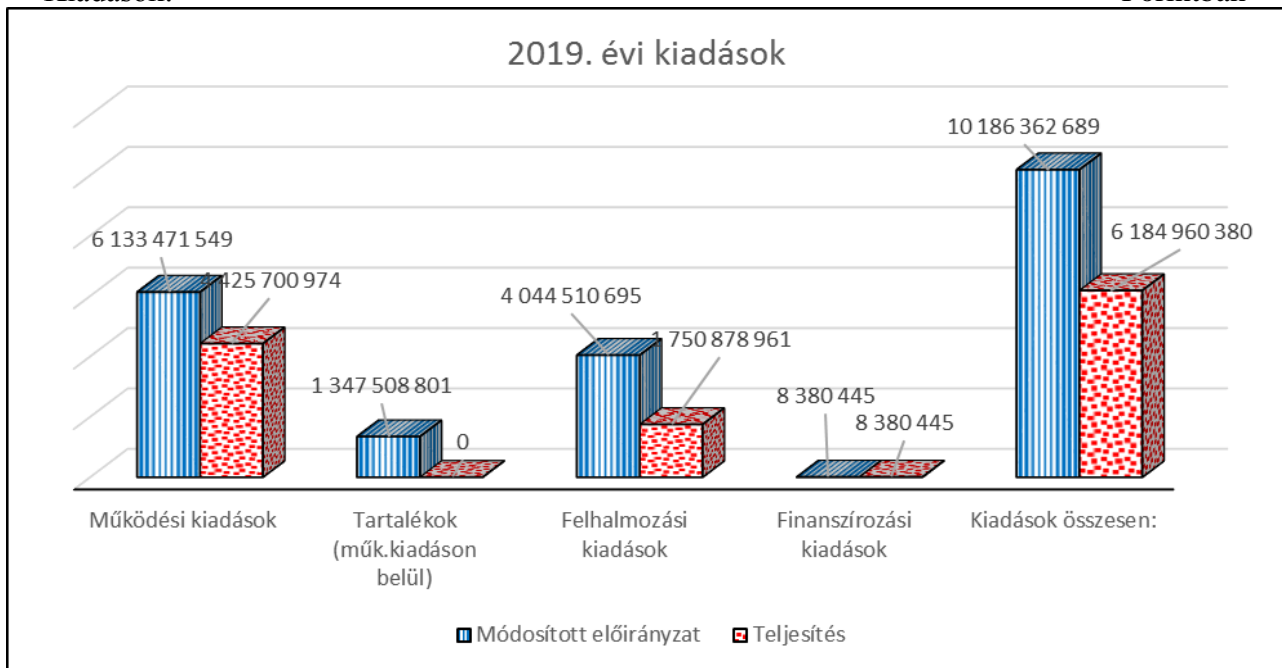
Bevételek:

Forintban



Kiadások:

Forintban



IV/2/1 Bevételek

2019. évi bevételi előirányzataink 9.131.423.000 Ft-os eredeti és 10.186.362.689 Ft-os módosított előirányzat mellett 9.958.216.551 Ft-ban, 94,23 %-on teljesültek.

A működési támogatások ÁH-n belülről a 877.685.092 Ft összeggel teljesültek (ezen összeg az állami támogatásokat és az OEP finanszírozást tartalmazza).

Az önkormányzat közhatalmi bevételei (vagyon típusú helyi adók, idegenforgalmi adó, iparüzési adó és bírság, pótlék, valamint gépjárműadó és egyéb közhatalmi bevételek) összességében 95,01 %-on teljesültek.

A működési bevételek esetében a teljesítés 105,61 % a módosított előirányzathoz képest. A lekötött betétek utáni kamatbevétel 225.140 Ft bevételt jelentett az önkormányzatnak.

A felhalmozási bevételek összességében az előirányzathoz képest mindössze 17,47 %-on teljesültek. Ennek oka, hogy az eladásra szánt ingatlanok nagy részét nem sikerült értékesíteni.

A felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről összege 86,35%-ban teljesült.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök (helyi támogatás, munkáltatói kölcsön) 100,86 %-ban teljesültek.

A finanszírozási bevételek 3.182.840.173 Ft-on teljesültek.

Az önkormányzat saját bevételeinek az Áht. 29/A.§-ában meghatározottak szerinti tervezett és teljesített összegei:

Sorszám	Megnevezés	2019. évi előirányzat tervezet	2019. évi teljesített összeg
1	Helyi adóból és települési adóból származó bevétel	2 330 000 000	2 084 800 407
2	Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	305 800 000	80 709 980
3	Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	10 381 000	10 879 710
4	Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	0	0
5	Bírság-, pótlék- és egyéb díjbevétel	61 300 000	25 298 908
6	A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés	0	0
7	SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+...+6)	2 697 100 000	2 201 689 005
8	SAJÁT BEVÉTELEK 50%-a	1 348 550 000	1 100 844 502,5

A 2019.évben elnyert pályázatok kimutatását a zárszámadási rendelettervezet 23. sz. melléklete mutatja.

IV/2/2 Kiadások

Kiadásaink 9.131.423.000 Ft-os eredeti és 10.186.362.689 Ft-os módosított előirányzat mellett 6.184.960.380 Ft-ban, azaz 60,72 %-on teljesültek.

A működési kiadások 6.133.471.549 Ft módosított előirányzat mellett 4.425.700.974 Ft-on, 72,16 %-ban teljesültek. Ezen belül az Önkormányzat működési kiadásai 50,32 %-on, a Polgármesteri Hivatalé 97,76 %-on, míg az Intézményeké 99,24 %-on teljesültek.

A működési kiadásokon belül a személyi juttatások a 2019. évben 1.877.925.860 Ft-os módosított előirányzat mellett 1.862.956.939 Ft-ban, 99,20%-on, a munkaadókat terhelő járulékok pedig a 399.240.895 Ft módosított előirányzat mellett 393.685.423 Ft-on, 98,61%-on teljesültek. A létszám megoszlását a zárszámadási rendelet-tervezet 15. sz. melléklete tartalmazza.

A dologi kiadások 2.141.699.859 Ft módosított előirányzat mellett 1.880.116.830 Ft-on, 87,79%-on teljesültek.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 136.721 e Ft módosított előirányzat és 79.742 e Ft teljesítés mellett 58,32 %-on teljesültek.

Az önkormányzat összes felhalmozási kiadásai (intézményekkel együtt) 4.044.510.695 Ft-os módosított előirányzat mellett 1.750.878.961 Ft-ban, 43,29%-on teljesültek. Az Önkormányzat beruházási, felújítási kiadásait a 10. melléklet 10.1 táblázata, tételesen a 10.1.1 táblázata mutatja be, a Polgármesteri Hivatalét pedig a 10. melléklet 10.2 táblázata, tételesen a 10.2.1. táblázat tartalmazza.

IV/3 Az Intézmények gazdálkodása

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésében – az előző évekhez hasonlóan – biztosította az Intézményeknek a feladataik ellátásához szükséges pénzügyi háttérrel.

Az Intézmények működésük során 2019. évben is betartották törvényi előírásokat.

A 2019-es évben a közalkalmazottak az „adható” kategóriában béren kívüli jutatásként 8.333 Ft/fő/hó Cafeteria juttatásban, 12.000 Ft/fő/év lakossági folyószámla költségtérítésben, valamint 30.000 Ft/fő/év ruházati költségtérítésben részesültek. Ezen felül átlagosan évi 100.000 Ft nettó jutalomban részesültek a dolgozók, melyet két részletben kaptak meg.

2019-ben a Pedagógus Naphoz, a Semmelweis Naphoz, valamint a Szociális Munka Napjához kapcsolódóan megrendezésre került ünnepségek keretében ismét sor került a Képviselő-testület által alapított és odaítélt elismerő címek és kitüntetések átadására.

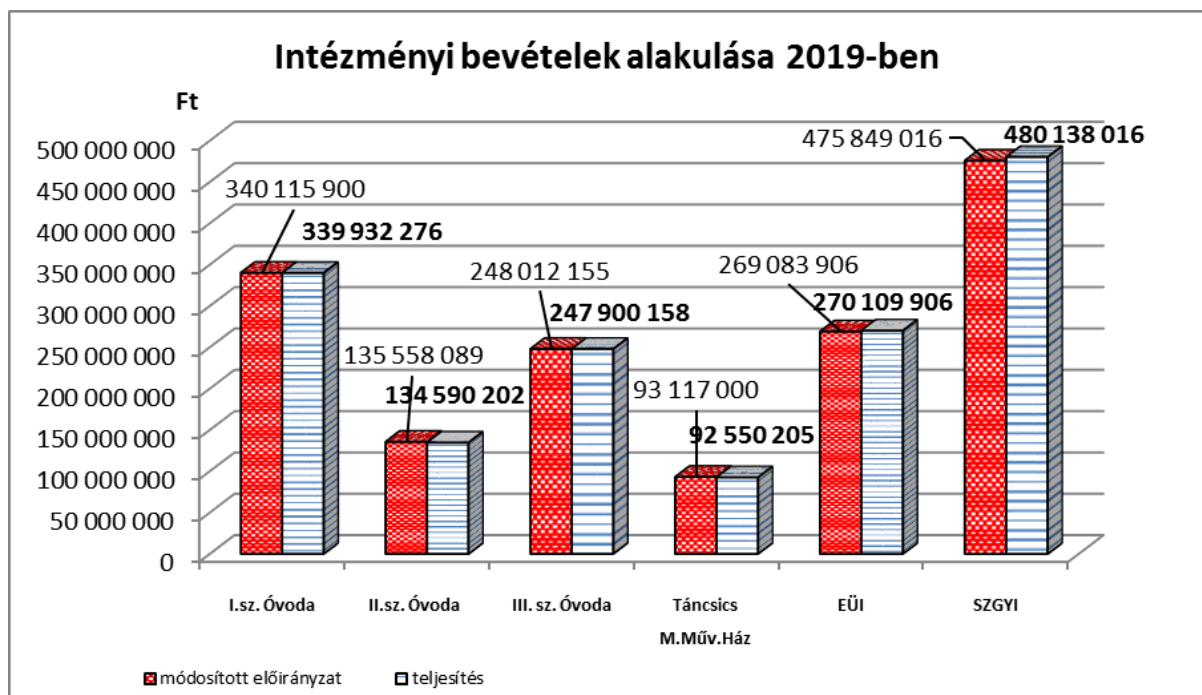
Az Önkormányzat 2019. évben is megjutalmazta a tehetséges gyerekeket.

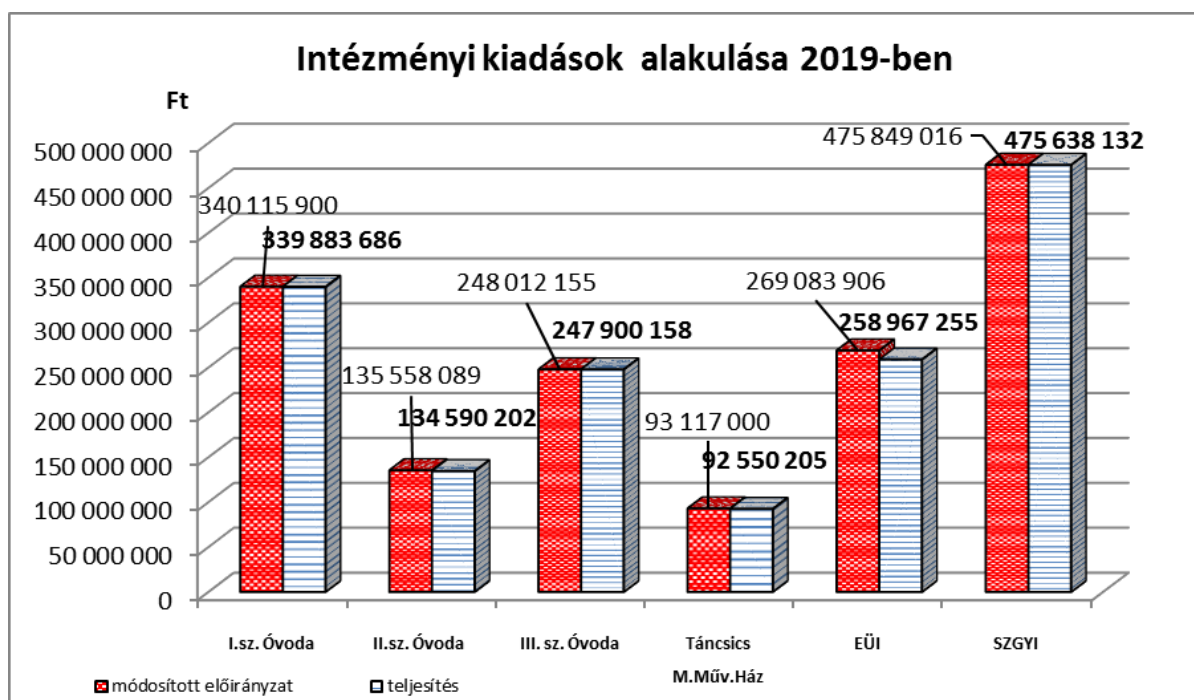
Karácsonyi ünnepség keretében került megrendezésre a nyugdíjas közszolgálati dolgozók megvendéglése.

Intézmények bevételeinek és kiadásainak 2019. évi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeként forintban.

BEVÉTEL	I.sz. Óvoda	II.sz. Óvoda	III. sz. Óvoda	Táncsics M. Műv.Ház	EÜI	SZGYI
módosított előirányzat	340 115 900	135 558 089	248 012 155	93 117 000	269 083 906	475 849 016
teljesítés	339 932 276	134 590 202	247 900 158	92 550 205	270 109 906	480 138 016

KIADÁS	I.sz. Óvoda	II.sz. Óvoda	III. sz. Óvoda	Táncsics M. Műv.Ház	EÜI	SZGYI
módosított előirányzat	340 115 900	135 558 089	248 012 155	93 117 000	269 083 906	475 849 016
teljesítés	339 883 686	134 590 202	247 900 158	92 550 205	258 967 255	475 638 132





IV/4 Az értékpapír állomány alakulása

Önkormányzatunk 2019. december 31-én nem rendelkezett értékpapír állománnyal.

IV/5 Önkormányzati vagyon alakulása

IV/5/1 Önkormányzati vagyon alakulása

Az eszköz oldalon az *immateriális javak* 33,59%-kal, a *tárgyi eszközök* 4,23%-kal növekedtek. Utóbbiakon belül a *gépek, berendezések, felszerelések, járművek* kimutatott értéke az előző évhez képest 15,57%-kal csökkentek. Ennek oka, hogy nagyobb összegű volt az értékcsökkenési leírás, mint az új beszerzések értéke. A *beruházások, felújítások* viszont 172,15%-os növekedést értek el. A *befektetett pénzügyi eszközök* állománya változatlan az előző évhez viszonyítva.

A *Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök* értéke 6,45 %-kal nőtt. A *pénzeszközök* esetében a devizaszámlák állománya csökkent a forintszámlák állománya nőtt, így összességében 8,2 %-kal nőtt a mérleg sor. A *követelések* szintén emelkedtek 9,43%-kal. Leglátványosabban pedig az *egyéb sajátos eszközoldali elszámolások* értéke nőtt, 142,37%-os növekedést elérve.

Forrás oldalon a *saját tőke* 1,25%-kal nőtt, kevesebb ráfordítás mellett nagyobb mértékben teljesültek a bevételek. (Ezt az eredménykimutatás is jól szemlélteti.)

A kötelezettségek állománya az előző évi értékhez viszonyítva 187,75%-kal emelkedett. Ezt a nagyarányú növekedést az államháztartáson belüli megelőlegezés és az ingatlan értékesítés miatt kapott előleg teszi ki.

A passzív időbeli elhatárolás állománya 552,12 %-kal növekedett 2019-ben. Az iparüzési adó új típusú elszámolása okozza ezt a nagyarányú növekedést.

Össességében elmondható, hogy az Önkormányzat vagyónállománya 5,15%-kal (1.218.064.491 Ft-tal) nőtt.

A 2019. évi Vagyonomérleg főösszege 24.880.553.673 Ft.

Az Önkormányzat vagyónállományát eszköz és forrás csoportonként a zárszámadási rendelettervezet 19. számú melléklet mutatja be.

Az Önkormányzat 2019. évi maradványa 3.413.256.171 Ft, melyből 3.413.207.581 Ft feladattal terhelt, 48.590 Ft pedig szabad maradvány.

IV/5/2 Az Önkormányzat kintlévőségeinek állománya

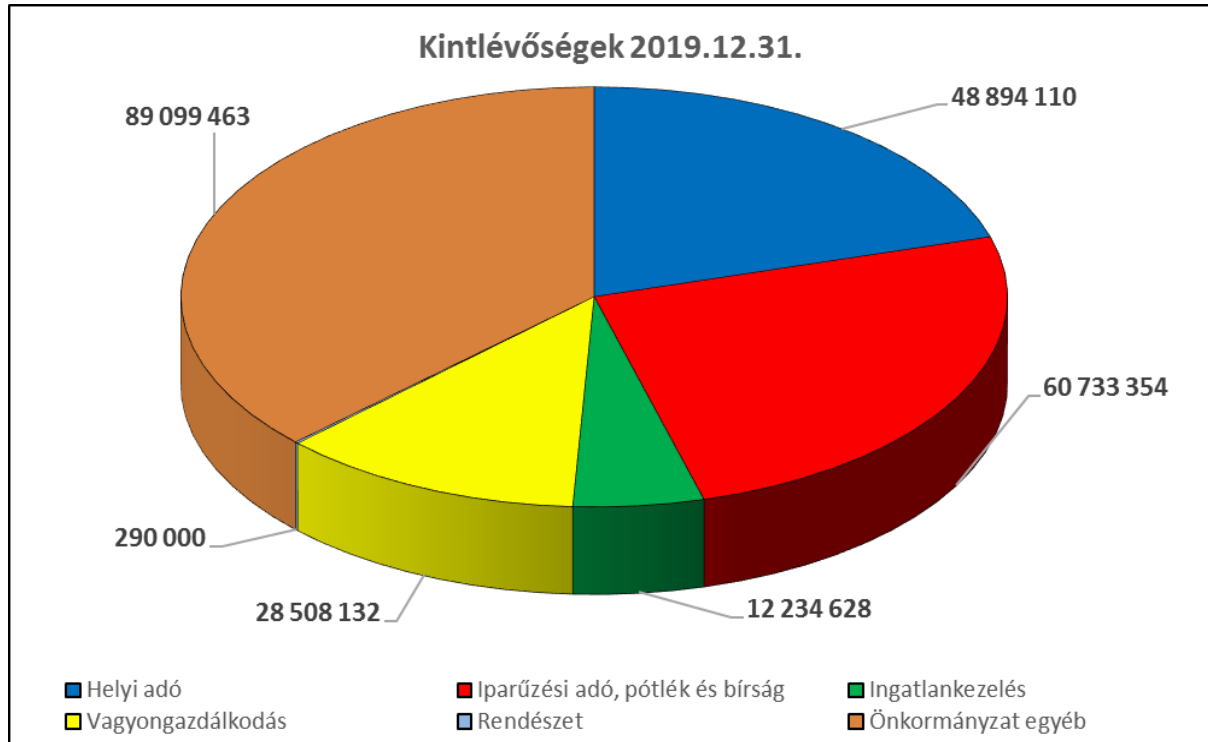
Megnevezés	Érték (Ft)
Helyi adó	48 894 110
Iparüzési adó, pótlék és bírság	60 733 354
Ingatlankezelés	12 234 628
Vagyongazdálkodás	28 508 132
Rendészet	290 000
Önkormányzati egyéb	89 099 463
ÖSSZESEN:	239 759 687

Az Önkormányzati egyéb kintlévőségek részletesen:

Megnevezés	Érték (Ft)	Ebből: Polg.eng., hagyaték, jogon-peren-végrehajtáson, fiz. Felszólítás alatt
Munkáltatói kölcsön	8 452 735	
Helyi és városrehabilitációs kölcsön	73 336 284	
Viziközmű/csatorna támogatás	78 130	
Hatósági és eljárási bevételek	1 416 308	1 416 308
Szabálysértési bírság	0	
Egyéb bevételek	5 816 006	2 540 697
ÖSSZESEN:	89 099 463	3 957 005

2019. december 31. napján az önkormányzat nyilvántartott kintlévőségeinek állománya mindösszesen 239.759.687 Ft volt.

Az alábbi ábrán láthatjuk helyi adó, ingatlankezelés, vagyongazdálkodás, rendészet, valamint önkormányzati egyéb megbontásban.



IV/5/3 A Hivatal kintlévőségeinek állománya

Megnevezés	Érték (Ft)	Ebből: Polg.eng., hagyaték, jogon-peren-végrehajtáson, fiz. Felszólítás alatt
Hatósági, eljárási bevételek	750 606	750 606
Szabálysértési bírság	0	0
Hivatali egyéb	440 940	440 940
Közös képviselet	2 670 050	2 670 050
ÖSSZESEN:	3 861 596	3 861 596

IV/6 Többéves kihatással járó feladatok

2019. december 31. napján az önkormányzat hitel- és kötvény állománnyal nem rendelkezett.

IV/7 Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek

Gazdasági társaságok

Az önkormányzat 2019. évi gazdálkodása során négy 100%-os tulajdoni részesedésű KFT-vel rendelkezett:

- Soroksári Szociális Foglalkoztató Nonprofit KFT
- Galéria '13 Soroksár Nonprofit KFT
- Soroksár Sport Club KFT
- Soroksári Sportcsarnok KFT

A gazdasági társaságok működéséhez szükséges összeget a Képviselő-testület az Önkormányzat adott évi költségvetésében rendelkezésükre bocsátotta. A támogatások KFT-k szerinti megosztása a zárszámadási rendelet-tervezet 8.1. mellékletében látható. A gazdasági társaságoknak a Képviselő-testület felé elszámolási kötelezettségük van. A beszámolóiknak nem csak szakmai, hanem pénzügyi elszámolást is kell tartalmazniuk. A támogatási összegek felhasználását – a Képviselő-testület felé való elszámolásuk előtt - a Pénzügy Osztály a benyújtott bizonylatok alapján (számla mélységig) ellenőrzi.

Közalapítványok

Az önkormányzat 2019. évben három közalapítvánnyal rendelkezett:

- Klébl Márton Közalapítvány Soroksár Közoktatásáért, Közművelődéséért és Művészeti Oktatásáért
- Soroksár Sportjáért Közalapítvány
- Soroksári Dunáért és Soroksár Városfejlesztéséért Közalapítvány

A 2019. évben a Klébl Márton Közalapítvány részére 6.000 e Ft támogatás került kifizetésre, mely összeggel el is számoltak.

A Soroksár Sportjáért Közalapítvány 7.000 e Ft támogatást kapott, melyből 2020-ban visszautaltak 440 e Ft-ot. A további elszámolás folyamatban van.

A Soroksári Dunáért és Soroksár Városfejlesztéséért Közalapítvány még nem számolt el a 2018. évi támogatásával ezért a 2019. évi megítélt támogatás nem került kiutalásra az alapítvány részére.

V. Az önkormányzat adóztatási tevékenysége

V/1 Adóztatási tevékenység

1. sz. tábla

Összesítés a 2019. december 31-ig fennálló hátralékokról

Megnevezés:	HÁTRALÉK ÖSSZEGE (1)	F.A, KÉRELEM, FELLEBBEZÉS STB., MIATT LEVONHATÓ ÖSSZEG (2)	REÁLIS HÁTRALÉK (1-2)
Építményadó:	101 023 728	93 457 190	7 566 538
Telekadó:	123 466 535	49 374 298	74 092 237
Gépjárműadó:	49 292 194	41 409 708	7 882 486
Pótlék:	61 200 356	53 321 146	7 879 210
Bírság:	43 601 125	22 537 714	21 063 411
Idegen bevétel:	28 767 803	0	28 767 803
Talajterhelési díj:	22 428 759	5 720 400	16 708 359
Államigazg. illeték	-877 755	0	-877 755
Összesen:	428 902 745	265 820 456	163 082 289

A 2019. IV. negyedéves zárás után készített összesítő tábla szerint jelenlegi hátralékunk teljes összege **428.902.745,- Ft**, amely **150,3 M Ft-tal kevesebb, mint az előző negyedévben, de 22 M Ft-tal több, mint az előző év végén**. Következésképp év közben csökkenthető a hátralék összege a behajtási cselekményeknek köszönhetően, de éves szinten folyamatosan nő a hátralékok összege. Az 1. sz. tábla adónemenkénti bontásban is tartalmazza a hátralékokat. Telekadó adónemben a legmagasabb a hátralék összege, azaz 123,4 M Ft, amely 22 M Ft-tal több, mint az előző negyedéves zárási időszakban volt. Ezt követi az építményadó tartozások 101 M Ft-os összege, gépjárműadó adónemben mindössze 49,2 M Ft tartozást tartunk nyilván. A pótlék számlán nyilvántartott tartozás ebben az utolsó negyedévben 10 M Ft-tal csökkent 61 M Ft-ra.

Amennyiben a tényleges hátralékból levonjuk a jelenleg nem hajtható 262.820.456,- Ft-ot akkor a **ténylegesen hajtható, reális hátralék összege 163.082.289,- Ft, amely 91 M Ft-tal kevesebb, mint az előző évi zárásakor**.

Cégek hátralékainak behajtása

A cégek tartozásainak behajtása érdekében elsődleges behajtási lehetőség az azonnali beszedési megbízás megküldése a bankok felé az adóalany számlájának megterhelése érdekében. 2019. évben 289 cég számlája ellen indítottunk **inkasszót** 128.157.053,- Ft összegben, amelyből **16.500.642,- Ft teljesült** a zárásig. Ténylegesen az indított inkasszó 12,8 %-a teljesült, azaz csökkenő teljesülési arányt mutat az elmúlt évekhez képest.

Nyilvántartásunk szerint tavaly 36 cég fizetett **házipénztárban összesen 8.397.414,- Ft**-ot. A tartozásra kötelezett cégek esetében gyakran előfordul, hogy a behajtási időszak közepén a Cégbíróság megkezdi felszámolásukat. Tavaly 37 cég tartozására nyújtottunk be hitelezői igényt 11.518.650,- Ft összegre. Amennyiben egyik behajtási cselekmény sem vezetett eredményre, ill. a befizetést veszélyben látja adóhatóságunk, akkor azonnali hatállyal intézkedünk a tartozás NAV részére történő átadás érdekében. Tavaly cégeket nem adtunk át behajtás érdekében a NAV-nak, akik számlánkra nem is utaltak semmiféle bevételt. Tavaly 36,9 M Ft tartozás biztosítása érdekében két cég 10 ingatlanára jegyeztettünk jelzálogjogot.

Magánszemélyek hátralékainak behajtása

A hátralékok behajtása érdekében tett első intézkedési lehetősége a behajtóknak a fizetési felhívás, amelyből tavaly 224 db-ot postáztunk ki. Ügyfeleinket telefonon is megkerestük – 312 db telefoni hívást bonyolítottunk le -, amelynek eredményeként az év során 435 fő magánszemély fizetett be **házipénztárba 13.028.713,- Ft**-ot. Amennyiben a fizetési felhívás eredménytelennek bizonyult, akkor a forgalomból kivonás lehetőségével éltünk 9 esetben. A tárgyi ill. az előző években indított forgalomból való kivonások eredményeként ügyfeleink 549.995,- Ft-ot fizettek be. A hátralékosok munkahelyének megismerése érdekében 476 megkeresést küldtünk az NEA részére, de a megkeresett hatóság csak nagyon kevés munkahelyről tudott adatot szolgáltatni. Ennek ellenére a 6.670.136,- Ft tartozás behajtása érdekében küldött **128 letiltás eredményesnek bizonyult, mivel zárásig 4.391.455,- Ft bevétel képződött**. Amennyiben egyik behajtási cselekmény se lenne eredményes, akkor – 2012. júliustól - a magánszemélyek tartozásait is átadjuk behajtás érdekében a NAV részére. Nyilvántartásunk szerint 2019-ben 4 magánszemély összesen 582.852,- Ft összegű tartozását jelentettük át, amelyből a zárásig nem történt utalás a NAV részéről. Magánszemélyek számlái ellen is indítunk inkasszót, de ennek eredményessége nagyon csekély. Adataink szerint 35 db számla ellen 5.944.520,- Ft tartozás behajtása érdekében indított inkasszóból csak 392.820,- Ft folyt be.

Az alábbi táblázatok a 2019. évben indított végrehajtási cselekményeket részletezik a pénzügyi teljesítésekkel együtt:

Forgalomból kivonás kezdeményezése 2019.01.01- 2019.12.31-ig

Időszak	Hátralék mértéke			Összesen (db)
	Gépjárműadó	Pótlék	Összesen (Ft)	
2019. I. negyedév	44775	520	45295	2
2019. II. negyedév	139399	29496	168895	3
2019. III. negyedév	0	0	0	0
2019. IV. negyedév	52540	15155	67695	4
Összesen:	236714	45171	281885	9

Letiltás kezdeményezése 2019.01.01 - 2019.12.31-ig

Időszak	Hátralék mértéke							Összesen (Ft)
	Építményadó	Telekadó	Gépjárműadó	Talajt. díj	Bírság	Pótlék	Illeték	
2019. I. negyedév	654936	113010	334552	0	218135	373188	0	1693821
2019. II. negyedév	129952	805750	702140	0	287337	172199	0	2097378
2019. III. negyedév	188253	0	98860	581363	101859	11018	0	981353
2019. IV. negyedév	194236	82543	59489	1026000	377064	158252	0	1897584
Összesen:	1167377	1001303	1195041	1607363	984395	714657	0	6670136

Egyéb adatok 2019.01.01 - 2019.12.31-ig

Időszak	Telefonos időzés	Részletfizetés	BM adatkérés	NEA adatkérés	Fizetési felhívás	Forg. kivonás	Letiltás	Pénztári befizetés	incassó	Jelzálog jog bejegyzés
2019. I. negyedév	118	22	130	144	66	2	38	136	21	2
2019. II. negyedév	75	26	127	140	30	3	53	87	4	3
2019. III. negyedév	50	39	110	69	75	0	13	83	2	0
2019. IV. n. év	69	45	103	123	53	4	24	129	8	2
Összesen:	312	132	470	476	224	9	128	435	35	7

Pénzügyi teljesítésekből 2019.01.01 – 2019.12.31-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
2019. I. negyedév	4793309	262296	939806	0	0	232861	6268272
2019. II. negyedév	4082397	64978	868910	0	0	58790	5075075
2019. III. negyedév	2429559	162100	1249799	72278	0	3667	3917403
2019. IV. negyedév	1723448	60621	1332940	0	0	97502	3214511
Összesen:	13028713	549995	4391455	72278	0	392820	18435261

2. sz. tábla

HÁTRALÉKBÓL LEVONHATÓ ÖSSZEGETEK RÉSZLETEZÉSE 2019. IV. negyedév

ADÓNEM	Ellenőrzés	F.A.	NAV-nak átadott tételek	Ügygondnok	ÖSSZESEN
Építményadó	779 151	74 347 512	18 330 527	0	93 457 190
Telekadó	1 201 472	35 141 058	8 458 519	4 573 249	49 374 298
Gépjárműadó	0	32 250 014	9 159 694	0	41 409 708
Pótlék	815 339	49 089 164	0	3 416 643	53 321 146
Bírság	1 981 095	17 145 087	3 218 497	193 035	22 537 714
Talajterhelési díj	5 681 520	38 880	0	0	5 720 400
Összesen	10 458 577	208 011 715	39 167 237	8 182 927	265 820 456

E tábla részletezi a jelenleg nem hajtható **265.820.456,- Ft**-os összegű hátralékot, amely 113,1 M Ft-tal több, mint az előző év ugyanezen időszakában kimutatott hátralék az alábbiak miatt.:

Ellenőrzési eljárás alatt álló ügyek

Ellenőrzés miatt nem hajtható tételek összege **10,4 M Ft**, amely az előző évi zárasi adatokhoz képest 1,2 M Ft minimális összegű csökkenést mutat. Az éves ellenőrzési statisztika az év elején indított, de még be nem fejezett ellenőrzéseket is tartalmazza. Gépjárműadóban nem indult adóellenőrzés, míg talajterhelési díj megállapítása tárgyában 11 esetben volt szükséges az ellenőrzési eljárás megindítása. Az ellenőrzések eredményeként 10,5 M Ft adóhiányt, 3,1 M Ft adóbírságot és 0,3 M Ft késedelmi pótlékot szabtuk ki, amelyből befizetés még nem érkezett. **Helyi adó ellenőrzése tárgyában** 29 adóalany esetében indult ellenőrzés, ebből 25 fejeződött be a zárásig. Az eljárások során **12.808.882,- Ft** adóhiányt, **1.428.603,- Ft** adóbírságot, és **136.982,- Ft** késedelmi pótlékot állapítottunk meg, amelyből **1.071.284,- Ft** bevétel képződött a zárásig, amely csak 7,1 %-os teljesülésnek minősül.

Felszámolási eljárás alatt álló cégek tartozásai

A felszámolási eljárás alatt álló cégek hátralékai jelenleg **208 M Ft**-os összeget mutatnak, amely döbbenetes mértékű, azaz 105 M Ft-os növekedést mutat az előző évi adatokhoz képest. Tavaly újabb 37 cég felszámolásáról kaptunk információt, akik nagy összegű adóval tartoznak. Korábbi években felszámolás alá került cégek tartozásai is jelentős mértékben emelkedtek, mivel a vonatkozó rendelkezések értelmében mindaddig nem lehet letörölni a tartozást, amíg az el nem évül. A fenti összegből 32,2 M Ft a gépjárműadó és 109,4 M Ft a helyi adó hátralék, amelyet nem lehet behajtani a felszámolás miatt.

NAV részére átadott tételek

Az Art.-ben biztosított lehetőséggel élve 2012. júliusától adjuk át a behajthatatlannak minősített tartozásokat a NAV részére. Amennyiben az ügyfeleket nem találtuk a megadott címen, - mert fizetési felhívások „ismeretlen” felirattal visszaérkeznek a hivatalba, vagy helyszíni szemle keretében megállapítottuk, hogy külföldön tartózkodik az ügyvezető, vagy a cégnyilvántartásban értesítésre alkalmas címet, cégvezetőt, könyvelőt stb. nem találtunk – és az ellenük indított végrehajtási cselekmények egyike sem vezetett eredményre, kénytelenek vagyunk a tartozást a további megtérülés reményében átadni a NAV részére. Hátralékos kimutatásunk szerint 2019. évben – az előző években átadott tartozások tekintetében már - **39,1 M Ft** az a tartozás, amelynek behajtását a NAV-tól várjuk.

Ügygondnok kirendelés miatt nem hajtható hátralék

Az ismeretlen helyen tartózkodók miatt jelenleg **8,1 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 különbözetként 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

2019. 01.01-től 2019.12.31-ig Költségvetési számlára átutalt bevétel

Adónem	Bevétel (MFt)	Tervszámok (MFt)	Terv teljesítés (%)
Építményadó	1 493,8	1650	90,5
Telekadó	590,9	680	86,8
Gépjárműadó	215,8	290	74,4
Pótlék	3,9	28	13,9
Bírság	6,3	11	57,2
Talajterhelési díj	5,0	7	71,4

E tábla az IV. negyedéves, azaz a 2019. évi zárási adatok szerinti bevételeket veti egybe a költségvetési tervszámokkal.

A teljesítések %-os aránya *építményadó adónemben megközelítette a tervszámot, mivel a 2019. december 31-ig beérkező 1493,8 M Ft-os bevétel az előirányzat 90,5 %-a.* A fentiekben részletezettek miatt ellentmondás látszik a tekintetben, hogy az egyik legnagyobb hátralék építményadóban van. Ez egyrészt annak tudható be, hogy nem tervezünk kintlévőségre, hanem csak a bevételre, továbbá bebiztosítjuk az eredményességet az intenzív behajtási időszakokkal. Kiszámíthatatlan továbbá, hogy az adott évben mennyi részletfizetéssel, fellebbezéssel érintett adó tartozás fogja növelni a hátralékok összegét.

A **telekadó adónemben 86,8 %-os** teljesítéssel zártuk az évet, mivel a tervezett 680 M Ft-os tervhez képest **590,9 M Ft** bevétel képződött. Telekadó adónemben tavaly nem tudtuk elérni a 90 %-os teljesítést, mert egyre többen kérnek az 1 ha alatti telkükre un. NAK igazolást, hogy a földet ténylegesen művelés céljára használják. A Nemzeti Agrárkamara által kiállított igazolás alapján ezért ezen telkeket minden évben be kell mentesíteni a telekadó alól, ezért bizonytalan a költségvetés tervezésekor ezen mentességi kitételhez tartozó adó összegének megállapítása.

Gépjárműadó adónemben csak 74,4 %-os teljesítéssel zártuk az évet, amelynek oka, hogy nagy gépjárműparkkal rendelkező cégeinknél tovább csökkent a tehergépjárművek aránya. A BM minden évben 1000-1500 gépjárművel többlet jelent át kerületünkbe, de ezen autók zöme inkább személygépjármű, amely alacsonyabb adótétellel adózik, mint a pótkocsis tehergépjárművek. A költségvetés tervezésekor sajnos még nem ismerjük a következő év február első napjaiban érkező BM Központi Gépjárműadat Nyilvántartás részadatait.

Az osztott utalási kötelezettség értelmében a zárás után elkészítettük az éves kimutatást, amely szerint a Kincstár központi gépjárműadó számlája javára 338.309.963,- Ft gépjárműadót, míg **Költségvetési számlánk javára 215.777.761,- Ft** gépjárműadót utaltunk összesen az év folyamán, amely **20 M Ft -tal több, mint tavaly év végén.**

A **pótlék bevételek 13,9 %-os** teljesülése kevésnek tűnhet, de figyelembe kell venni ügyfeleink azon fizetési szándékát, hogy elsősorban a tőketartozásokat rendezik, és csak azt követően foglalkoznak a járulékok megfizetésével. A pótlékok behajtása külön energiát igényel behajtóinktól, a legjobb eredményeket ezen a téren a telefonos behajtással tudunk elérni, amelynek keretében személyesen próbáljuk meggyőzni az érintetteket kötelezettségeikről.

A **bírság bevételek 57,2 %-os** teljesítése már eredményesebb befizetési szándékot jelez, mint a késedelmi pótlék esetében, mivel ügyfeleink bírság jogcímén 6,3 M Ft-ot fizettek. A költségvetésben e soron tervezzük, az un. **idegen bevételeket** is, amely arányaiban és az időközben bekövetkezett jogszabályváltozás miatt évről évre csökkenő tendenciát mutat. A régi fogalmak szerinti un. „idegen” bevételek teljes mértékben csökkenő tendenciát mutatnak. Az adók módjára behajtandó tartozások behajtási jogát ugyanis a NAV kapta meg.

Zárási adataink szerint **5,0 M Ft talajterhelési díj** befizetéséről tudunk számot adni, amely szinte teljes mértékben megegyezik a tavaly évben befizetett összeggel. Az általános elvárásokhoz képest a **71,4 %-os** teljesítés azért minősül alacsony értéknek, mivel a kerületben befejeződött csatornázások, valamint az RSD keretében megvalósult Molnár-szigeti csatornázás miatt növekedett a talajterhelési díjat fizetők száma, de ezzel arányosan nem növekedett a bevétel. Az érintettek a bejegyzett jelzálogjog teher ellenére sem tesznek eleget fizetési kötelezettségeiknek, továbbá évről évre egyre többen férnek bele a rendeletben biztosított mentességi kategóriába.

4. sz. tábla

Adónem	Túlfizetéssel, később esedékes összeggel csökkentett hátralék		Hátralék változás
	2019.09.30	2019.12.31	
Építményadó	154 494 203	101 023 728	-53 470 475
Telekadó	145 184 129	123 466 535	-21 717 594
Gépjárműadó	93 887 565	49 292 194	-44 595 371
Késedelmi pótlék	74 422 484	61 200 356	-13 222 128
Bírság	45 440 175	43 601 125	-1 839 050
Egyéb bevételek	0	0	0
Talajterhelési díj	19 639 593	22 428 759	2 789 166
Összesen:	533 068 149	401 012 697	-132 055 452

Adónem	Értékvesztés 2019.09.30.	Értékvesztés 2019.12.31.	Értékvesztés változás
Építményadó	117 623 884	99 259 571	-18 364 313
Telekadó	106 611 715	94 869 924	-11 741 791
Gépjárműadó	55 001 002	44 091 886	-10 909 116
Késedelmi pótlék	61 366 303	63 603 225	2 236 922
Bírság	38 502 672	36 720 661	-1 782 011
Egyéb bevételek	0	0	0
Talajterhelési díj	9 974 603	14 231 998	4 257 395
Összesen:	389 080 179	352 777 265	-36 302 914

E tábla részletezi a tárgyévi hátralék változásokat az előző negyedévhez képest, hasonló módon történik a kimutatás az értékvesztés tekintetében is. A táblázat nem tartalmaz adatokat az illetékszamláról, mivel az állami bevétel.

5. sz. tábla

Adónem	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Múlt évi hátralék	Múlt évi túlfizetés	Túlfizetéssel csökkentett múltévi hátralék			Később esedékes hátralék	Később esedékes hátralékkal és túlfizetéssel csökkentett tárgyévi hátralék	Túlfizetéssel, később esedékes tétellel csökkentett összes hátralék		
	2019. jan. 1. előtt keletkezett hátralék	2019. jan. 1. előtt keletkezett túlfizetés	3 = 1-2	Tárgy évi hátralék	Tárgyévi túlfizetés	2019. december 31-ét követő				
Építményadó	90 426 271	2 535 158	87 891 113	29 281 976	8 961 321	7 188 040	13 132 615	101 023 728	99 259 571	1 764 157
Telekadó	76 650 224	11 300 989	65 349 235	64 023 624	2 360 791	3 545 533	58 117 300	123 466 535	94 869 924	28 596 611
Gépjárműadó	46 302 722	2 628 334	43 674 388	17 012 348	10 859 835	534 707	5 617 806	49 292 194	44 091 886	5 200 308
Késedelmi pótlék	61 197 334	435 525	60 761 809	590 588	144 193	7 848	438 547	61 200 356	63 603 225	-2 402 869
Bírság	39 088 038	328 517	38 759 521	5 191 187	181 913	167 670	4 841 604	43 601 125	36 720 661	6 880 464
Idegen bevételek	19 577 236	319 612	19 257 624	9 510 179	0	0	9 510 179	28 767 803	0	28 767 803
Talajterhelési díj	17 800 435	396 894	17 403 541	5 156 956	131 738	0	5 025 218	22 428 759	14 231 998	8 196 761
Illeték beszedési	125 400	284 820	-159 420	4 000	722 335	0	-718 335	-877 755	0	-877 755
	351 167 660	18 229 849	332 937 811	130 770 858	23 362 126	11 443 798	95 964 934	428 902 745	352 777 265	76 125 480

E tábla részletezi 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 **428.902.745,- Ft**, amely megegyezik az 1. sz. táblában már kimutatott hátralék összegével. Az új elszámolási rend szerint az értékvesztéssel csökkentett hátralék 76.125.480,- Ft volt. A táblázat azt is mutatja, hogy a 2019. évi un. tárgyi hátralék csak 130,7 M Ft, viszont az évekkel ezelőtt előírt adótartozások összes hátraléka már 351,1 M Ft, amely főleg a felszámolás alá kerülő cégek tartozásait tartalmazza.

6. sz. tábla

Törölt behajthatatlan adótartozások 2003. január 01-től 2019. december 31-ig

Évszám	Darabszám		Építményadó		Telekadó		Gépjárműadó		Pótlék		Talajterhelési díj		Bírság		Összesen
	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	
2003	3	18	0	64 617	0	356 480	58 600	113 535	14 504	159 005	0	0	1 680	2 670	771 091
2004	7	12	2 237 800	3 400	84 796	778 065	328 570	23 600	1 729 034	18 971	0	0	206 300	5 000	5 415 536
2005	9	5	0	0	0	0	3 949 119	88 900	3 028 986	65 309	0	0	205 800	5 000	7 343 114
2006	18	1	3 347 570	0	634 080	0	1 143 354	27 400	6 278 842	20 933	0	0	190 520	5 000	11 647 699
2007	17	5	391 897	10 550	0	0	1 681 695	63 800	1 412 561	59 640	0	0	191 238	0	3 811 381
2008	6	4	50 150	24 240	0	0	1 932 757	8 400	859 219	18 015	0	0	377 150	7 316	3 277 247
2009	3	0	0	0	0	0	73 500	0	127 795	0	0	0	21 000	0	222 295
2010	1	19	436 808	0	0	0	0	373 562	734 397	421 244	0	0	375 718	23 500	2 365 229
2011	3	9	0	37 800	0	492 620	33 460	83 034	28 593	492 370	0	0	0	19 642	1 187 519
2012	6	157	0	111 103	0	110 240	275 529	3 116 531	314 142	3 756 318	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
Összesen:	408	995	17 361 407	1 547 971	9 079 124	2 988 820	33 739 762	13 838 238	36 661 610	16 680 141	0	509 215	2 114 424	1 103 410	135 624 122

Az adóhatóság által fogatosítandó 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 32 cégnél és 41 magánszemélynél intézkedtünk a törlés érdekében összesen **15.360.524,- Ft** összegben. /Ténylegesen törölt adat./

7. tábla

Behajthatatlanságra jelölt, de elévülés hiánya miatt nem törölhető adótételek 2009. január 1-től 2019. december 31-ig

Évszám		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Összesen
Építményadó	cég	0	1 298 143	346 675	780 093	360 701	195 480	228 360	21 446 574	0	0	121 700	24 777 726
	magán	0	181 270	0	0	0	0	0	11 098	93 125	0	0	285 493
Telekadó	cég	0	210 438	654 348	24 754	0	0	0	1 134 627	0	0	0	2 024 167
	magán	0	716 960	118 830	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	49 155 994
	magán	118 530	402 850	258 895	20 920	25 359	45 811	0	77 951	178 162	37 600	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	27 424 602
	magán	66 629	401 011	156 103	265 414	678	8 883	0	5 997	64 428	22 289	0	991 432
Bírság	cég	120 697	453 426	139 950	6 600	0	0	16 600	182 664	13 200	0	0	933 137
	magán	0	16 112	59 415	168 203	0	0	0	0	0	0	0	243 730
Talajterhelési díj	cég	0	0	0	38 880	0	0	0	0	0	0	0	38 880
	magán	0	2 324	16 020	336 406	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	108 231 779

Évszám		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Összesen
Darabszám	cég	39	40	35	33	12	11	14	22	13	5	3	227
	magán	8	16	11	3	4	3	0	6	3	1	0	55
Összesen		47	56	46	36	16	14	14	28	16	2	3	282

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. 2019. végéig – 2009. január 1-jétől indulóan - összesen **108.231.779,- Ft összegű behajthatatlan tételt** tartunk nyilván. Ebből kizárólag a 2019. évben 1.578.119,- Ft behajthatatlannak minősülő hátralékot találtunk. /2009-től indulóan a törlésre kijelölt adat 227 cég és 55 magánszemély hátralékát érintette./

V/2 Közvetett támogatások

ÉPÍTMÉNYADÓ

A 2019. évi zárási adatok szerint **16,5 M Ft** építményadó alóli mentességet biztosított a helyi rendelet az adózók részére, amely 15 M Ft-tal több, mint az előző évre kimutatott támogatási összeg.

A közvetett támogatások összegébe tartozik továbbá a 2019. évben méltányossági alapon elengedett adó összege is. Az építményadó megfizetésére kötelezettek közül 5 adóalany nyújtott be méltányossági kérelmet tavaly, összesen 2.960.106,- Ft törlése érdekében. A kérelmeknek részben helyt adva, - figyelembe véve a kérelmező és a vele egy háztartásban élők vagyoni és szociális helyzetét – ténylegesen **829.629,- Ft** törlése érdekében intézkedtünk, amely közel 800 ezer forinttal volt több, mint a 2018. évben.

E két adat együttes összege 17.329 E Ft, amely a közvetett támogatások összegét jelentette 2019. évben építményadó adónemben.

TELEKADÓ

A zárási adatok szerint 2019. évben **33,9 M Ft** telekadó alóli mentesítést jelentett, amely több mint 30 M Ft-tal több, mint az előző évben.

Figyelembe kell továbbá venni, hogy 2019. évben 5 adóalany nyújtott be kérelmet 680.486,- Ft telekadó elengedése érdekében. Az adózók vagyoni és szociális helyzetének felmérése után egyenkénti döntés született, amely során hol 50 %-ban, hol ennél magasabb 60-80 %-os mértékben töröltük a telekadó fizetési kötelezettséget. Összesen **179.668,- Ft** telekadó került törlésre, amely több mint 1 M Ft-tal kevesebb, mint a 2018. évben.

A helyi rendeleti mentesség és a méltányosság jogcímén törölt adóforintok együttes összege telekadó adónemben 34.079 E Ft összegű közvetett támogatást jelentett a 2019. évben.

GÉPJÁRMŰADÓ

A gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. törvény 5-8. §-aiban felsorolt mentességek és kedvezmények miatt 2019. évben **2,6 M Ft** volt a közvetett támogatás összege, - 2 M Ft-tal több, mint az előző évben - amelyet kizárólag törvényi rendelkezés alapoz meg, helyi rendeleti döntési szint ezen adónemben nincs.

További adóelengedésről nem tudunk beszámolni, mert 2019. évben egyetlen adóalany sem nyújtott be kérelmet gépjárműadó tartozásának elengedése tárgyában.

Gépjárműadó adónemben jegyzői hatáskörben történt adóelengedés hiányában 2.602 E Ft –ot jelentett 2019. évben közvetett támogatás összege.

VI. Az önkormányzat ingatlankezelése, vagyongazdálkodása

VI/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.

2019. december 31-én az összes kezelt ingatlan: 70 db, ebből

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

A 2019. évben lakás értékesítésére nem került sor. Az üres lakások száma 2019. december 31. napján 12 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 17 fő, az összes lakbér és közüzemi díj hátralékuk 6.605.843 Ft. Peresítés alatt 3 fő hátraléka áll, 3.117.825 Ft összegben. A 17 hátralékos bérlőből 8 bérlő 1-1 havi hátralékkal rendelkezik.

4 esetben a korábbi bérlő már nem lakik a bérleményben, a hátralékuk összesen: 5.502.141 Ft, mely a teljes kintlévőség ~83%-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).

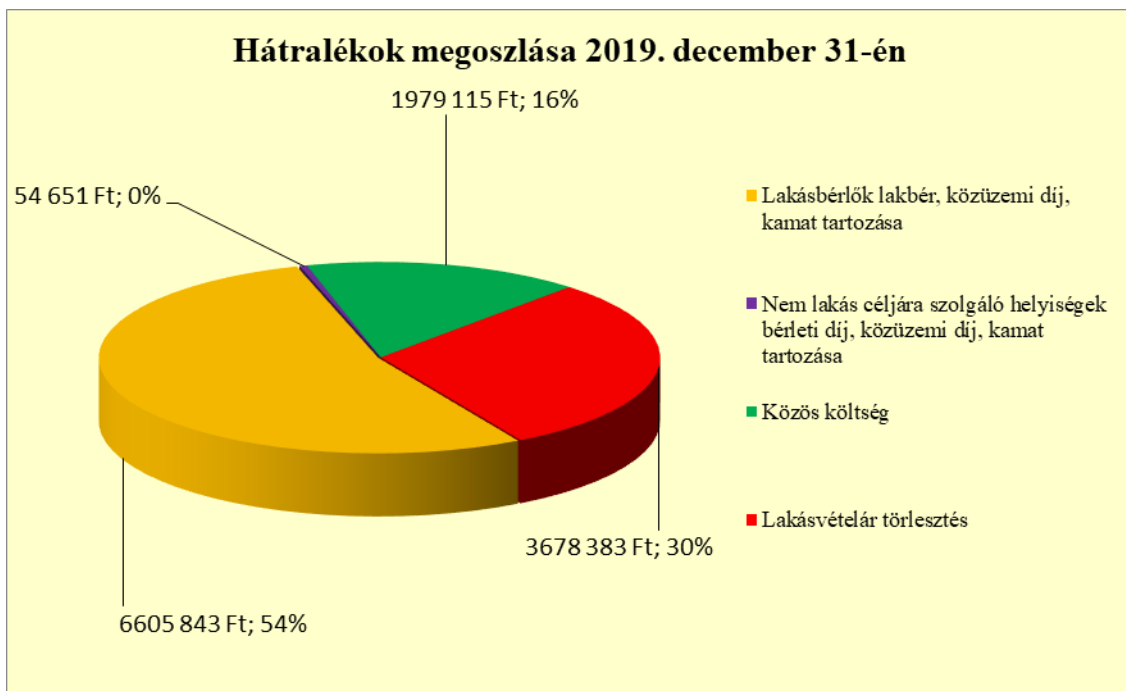
2019. december 31. napján 4 db üres nem lakás céljára szolgáló helyiséggel rendelkezünk (3 db helyiség rendeltetészerű használatra nem alkalmas).

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

A **magántulajdonosok közös költség hátralékának** összege 4 fő esetében 1.979.115 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 16 fő hátraléka összesen 3.678.383 Ft. 15 fő hátraléka haladja meg a 3 havi részletet 1 fő 1 havi hátralékkal rendelkezik. A hátralék megfizetésére felszólító leveleket küldtünk a tulajdonosoknak. A legnagyobb hátralékkal (1.985.620 Ft)

rendelkező adós meghatalmazottja (Diótörés Alapítvány) kérelmet nyújtott be a lakásvételár törlesztés futam idejének meghosszabbítására.



VI/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 Képviselő-testület 229/2014. (IV. 15.) Ök. számú határozata alapján, 2014. október 1-től, az ingatlan-nyilvántartási megnevezés figyelembevételével, a mező, - és erdőgazdasági célú ingatlanok 2019. december 31. napjáig tartó hatállyal kerülnek hasznosításra.

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 szerződések újra kötése, – a hátralékok megfizetése mellett – a Testületi döntésnek megfelelően 1 éves időtartamra, december hónapban megtörtént.

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 bérletlakhatásra 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. Több szerződés előkészítés alatt, illetve aláírásra vár.

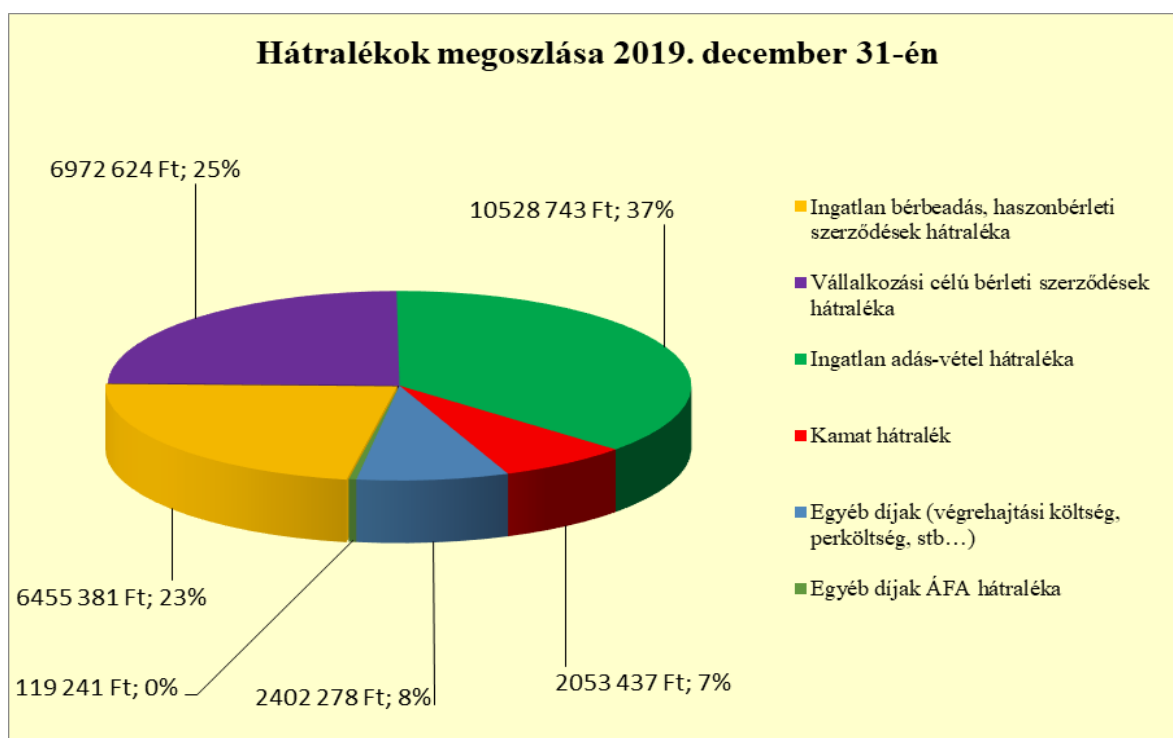
Az év végén az **ingatlanok (telkek) bérbeadásának hátraléka** 82 bérlő esetében 6.854.811 Ft. A hátralékok beszedése érdekében fizetési felszólításokra, valamint 1 fő esetében részletfizetés módosítására is sor került. A hátralékok további behajtása céljából 9 bérlő ellen folyik peres eljárás, a többi hátralékos peresítése folyamatosan történik. További 10 bérlővel szemben végrehajtási eljárás van folyamatban.

A 2019. évben 6 db peres-, illetve végrehajtási eljárás eredményeképpen közel 1.500.000 Ft-tal csökkent a tartozások összege.

A **vállalkozási bérleti szerződések hátraléka** 2 fő/cég esetében 7.100.024 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.

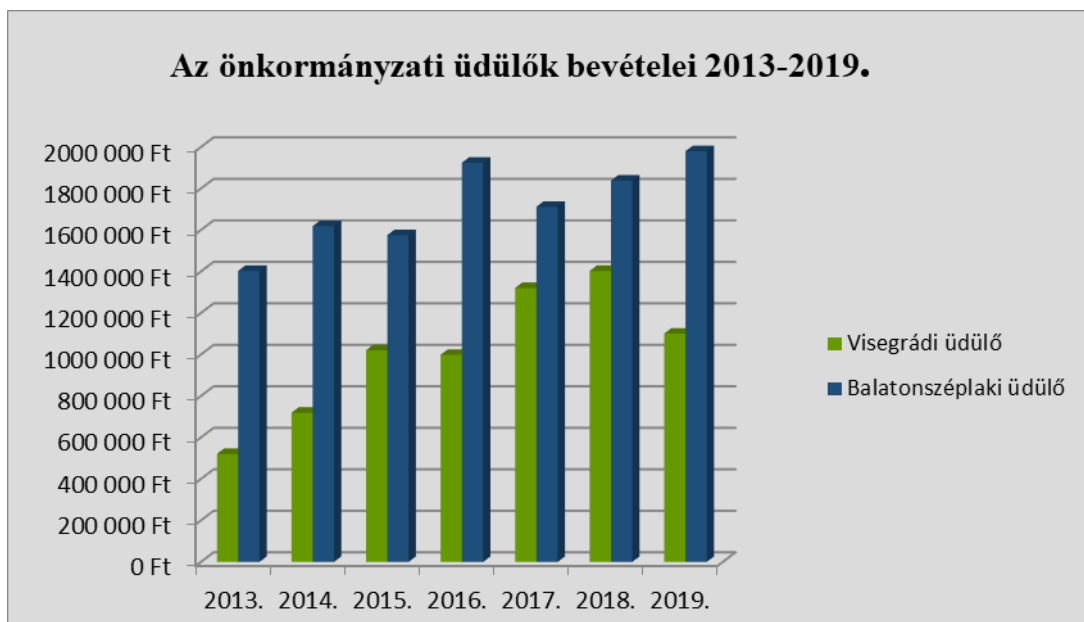
A **részletre megvásárolt ingatlanok adás-vételéből származó hátralék** összege 5 adós esetében 11.866.815 Ft. 3 adóssal szemben végrehajtási eljárás van folyamatban, hátralékuk összesen - a végrehajtási költségeket is figyelembe véve - 7.346.947 Ft.

1 fő adós elhunyt, hátraléka az örökösök által rendezésre került 2020. I. negyedévében.

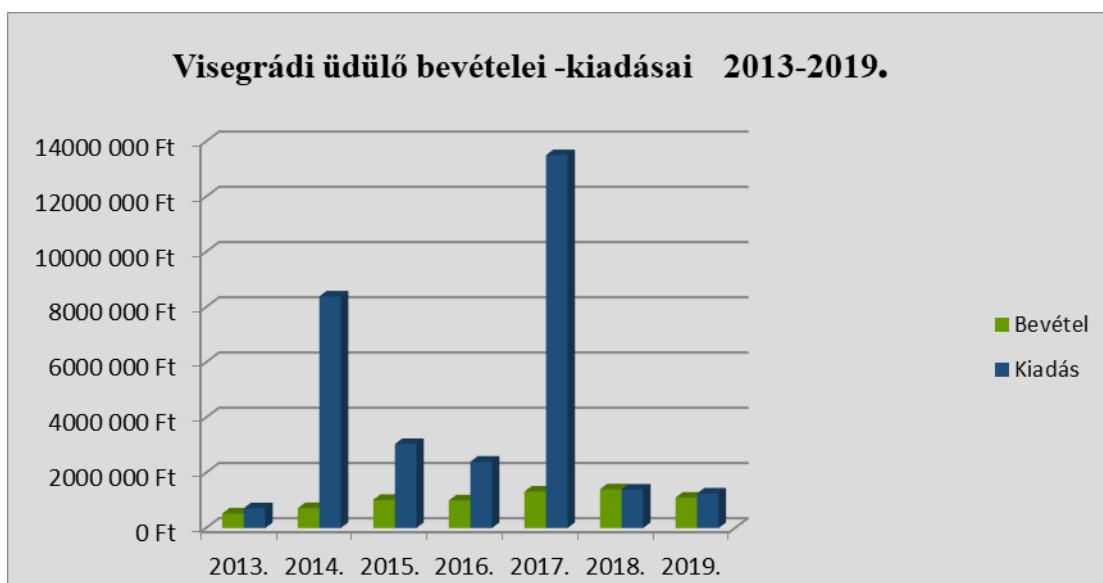


VI/3. Önkormányzati üdülők üzemeltetése

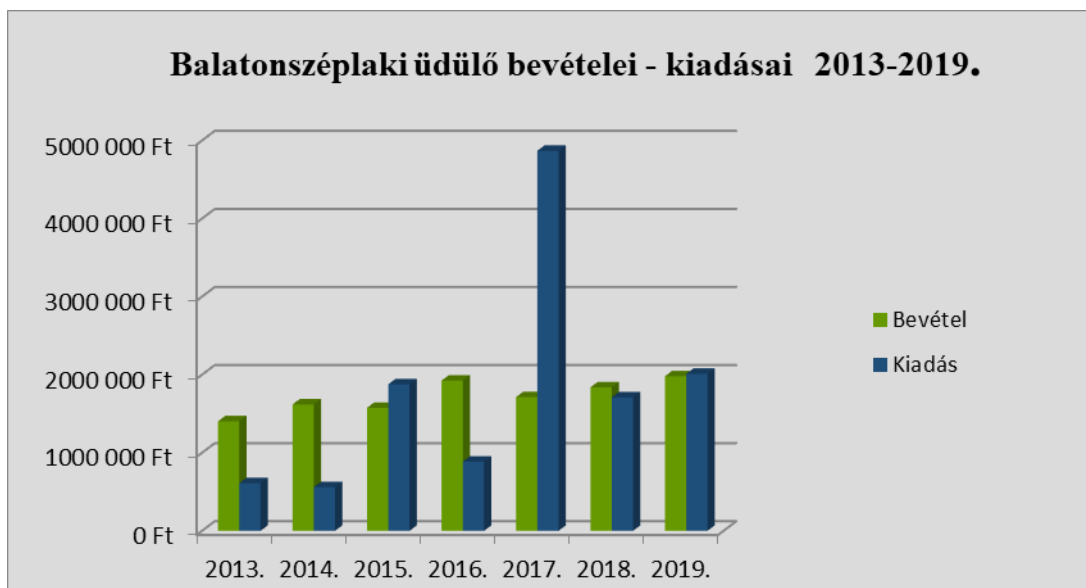
Az Önkormányzat tulajdonában álló balatonszéplaki és visegrádi üdülő 2011. május 1-jétől kereskedelmi szálláshelyként működik. A balatonszéplaki üdülő 23 férőhelyes, április 29-től szeptember 30-ig, a visegrádi üdülő 15 férőhelyes és április 1-jétől december 22-ig üzemel. A kedvezőtlen időjárás miatt idén az április-májusi hónapokban nagyon csekély vendégforgalom keletkezett.



A 2019. szeptember 30-ig történő üdülést tekintve a **visegrádi üdülő** üzemeltetéséből bruttó 1.100.400 Ft (296 fő, 643 vendégéjszaka) bevétel keletkezett, mely 302.300 Ft üdülési díjjal és 131 vendégéjszakával kevesebb, mint a 2018. évben. A Visegrádi üdülő iránt jellemzően a „hétvégi, ill. hosszú hétvégi” időszakokban mutatkozik igény.



A **balatonszéplaki üdülő** esetében a 2019. szeptember 30-ai zárásig bruttó 1.980.000 Ft (339 fő, 1247 vendégéjszaka) bevétel keletkezett. A 2018. év azonos időszakához képest a 2019. évben 141.800 Ft-tal több bevétel keletkezett (+98 vendégéjszaka). A főszezonban (július-augusztus hónapban) a Balatonszéplaki üdülő közel 100%-os kihasználtsággal működött.



VI/4. Molnár-szigeti rendezvények

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

Június végén sikerült megállapodni a Tündéerkert területén található **büfé üzemeltetéséről**, melynek a 2019. évi **bevétele 100.500 Ft** volt.

A terület bérbeadásából a 2019. évben összesen 124.500 Ft bevétel keletkezett, a nem Önkormányzati rendezvényre igénybe vett **sörpadok bérletéből 81.184 Ft bevétel folyt be.**