

I. Általános értékelés

I/1. A világgazdaság helyzete

Az Egyesült Államokban 2021 első negyedévében már felélénkült a gazdaság, a GDP 1,6 százalékkal növekedett, ezzel szinte elérték a koronavírus járvány előtti szintet.

A kínai gazdaság 18,3 százalékkal növekedett az első negyedévben. A magas szám természetesen a tavalyi koronavírussal terhelt időszak eredménye. A kínai bruttó hazai termék (GDP) növekedési üteme éves alapon elmaradt valamelyest az elemzők által jósolt 19 százalékostól. Az első negyedéves adat azonban így is a legmagasabb azóta, hogy 1992-ben elkezdtek közzé tenni a hivatalos GDP-adatokat.

Az Európai Unió első negyedéves adatain még érződik a koronavírus járvány, ugyanis az Eurostat adatai alapján a szezonális hatásokkal kiigazított GDP 0,6 százalékkal csökkent a megelőző évi adatokhoz képest.

A globális gazdaságot tekintve az elemzők 2021-ben 4,6 százalékos növekedést jósolnak, feltéve, hogy nem jelenik meg olyan vírusmutáció, amely ellen a jelenlegi oltások nem nyújtanak védelmet. Ami egyes gazdasági szektorok teljesítményét illeti, a járvány szinte érintetlenül hagyta az élelmiszer-kiskereskedelmet, a gyógyszeripart és az agrárszektoron belül az élelmiszertermelést. A visszaesést elszenvedő iparágak közül leggyorsabban, már 2021 első felében az információtechnológia, a vegyipar, a gépgyártás és az építőipar állhat helyre. A turizmus és vendéglátás, illetve az autógyártás és az autóiipari beszállítói szektorok helyzetének normalizálódása majd csak 2022-ben lesz várható.

I/2. A magyar gazdaság helyzete

Az előzetes várakozásokhoz képest jobban alakult a GDP első negyedéves változása. Az előző negyedévhez képest a szezonálisan és naptárhatással kiigazított és kiegyensúlyozott adatok szerint a gazdaság teljesítménye 1,9 százalékkal nőtt. Ugyanakkor az első negyedéves GDP növekedés jócskán elmarad az előző év azonos időszakában mért értéktől.

A Pénzügyminisztérium makrogazdasági és költségvetési előrejelzésében az előző évi visszaesést követően idén 3,5 százalékos, 2022-ben pedig már 5,4 százalékos növekedéssel számol. Ezzel párhuzamosan az államháztartási hiány és a GDP-arányos államadósság is évről-évre csökkenhet a következő időszakban.

I/3. Az önkormányzatok gazdasági helyzete

A koronavírus járvány még nem múlt el, így az önkormányzatok továbbra is ellátják azokat a többlet feladatokat, amelyek rájuk hárulnak. Ráadásul mindezt csökkent bevételi források mellett teszik. A 2021 évi költségvetések tervezésekor tehát számos dolgot mérlegelnie kellett az önkormányzatoknak.

Többlet feladatok és kiadásai:

- Az idősek ellátása
- A karanténban lévő személyek ellátása, amennyiben igénylik
- Védekező eszközök (maszk, fertőtlenítőszer) beszerzése és szétosztása
- Fertőtlenítés az intézményekben és közterületeken
- Fokozott rendészeti jelenlét biztosítása a közterületeken
- Tesztek vásárlása, tesztelés
- Az adóerősebb önkormányzatok szolidaritási hozzájárulásának emelése

Csökkent bevételek:

- Gépjárműadó elvonása
- Ingyenes parkolás bevezetése
- Iparüzési adóelőleg mérséklése
- A kis és közepes vállalatok iparüzési adójának csökkentése

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

II/1. A költségvetési előirányzatok teljesülése

Forintban

Ssz.	Jogcím megnevezés	2021 évi 1. negyedéves tájékoztató		
		Eredeti Előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
1	2	3	4	5
2	BEVÉTELEK			
3	Működési Bevételek	5 853 393 637	1 481 143 374	25,30%
4	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	1 421 423 659	396 243 216	27,88%
5	Közhatalmi bevételek	4 133 017 000	1 041 232 521	25,19%
6	Működési bevételek	298 952 978	43 667 637	14,61%
7	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0,00%
8	Felhalmozási Bevételek	809 787 000	9 026 723	1,11%
9	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	100 000 000	0	0,00%
10	Felhalmozási bevételek	691 787 000	4 284 951	0,62%
11	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	18 000 000	4 741 772	26,34%
12	Költségvetési bevételek összesen (3.+8.):	6 663 180 637	1 490 170 097	22,36%
13	Hitel-kölcsön felvétel ÁH-n kívülről	0	0	0,00%
14	Maradvány igénybevétele	6 289 000 000	0	0,00%
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0,00%
16	Központi irányítószervi támogatás	2 956 797 000	634 299 272	21,45%
17	Korrekció	-2 956 797 000	-634 299 272	21,45%
18	Finanszírozási bevételek összesen (13.+...+17.):	6 289 000 000	0	0,00%
19	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
20	Bevételek mindösszesen:	12 952 180 637	1 490 170 097	11,51%
21				
22	KIADÁSOK			
23	Működési kiadások	7 034 637 637	1 447 750 862	20,58%
24	Személyi juttatások	2 163 107 000	470 825 968	21,77%
25	Munkaadót terhelő járulékok	396 631 000	80 143 666	20,21%
26	Dologi kiadások	3 304 391 000	719 027 238	21,76%
27	Ellátottak pénzbeli juttatásai	80 000 000	8 996 662	11,25%
28	Egyéb működési célú kiadások	1 090 508 637	168 757 328	15,48%
29	- Elvonások és befizetések	395 878 000	115 452 330	29,16%
30	- Nenz. Önk. És egyéb tám. ÁH-on kívülre	233 550 000	53 304 998	22,82%
31	- Tartalékok	461 080 637	0	0,00%
32	Felhalmozási kiadások	5 917 543 000	71 003 785	1,20%
33	Beruházások	5 833 596 000	71 003 785	1,22%
34	Felújítások	83 947 000	0	0,00%
35	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0,00%
36	Költségvetési kiadások összesen (23.+32.):	12 952 180 637	1 518 754 647	11,73%
37	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz	0	48 336 946	0,00%
38	Központi irányítószervi támogatás	2 956 797 000	634 299 272	21,45%
39	Korrekció	-2 956 797 000	-634 299 272	21,45%
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.):	0	48 336 946	0,00%
43	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
44	Kiadások mindösszesen:	12 952 180 637	1 567 091 593	12,10%

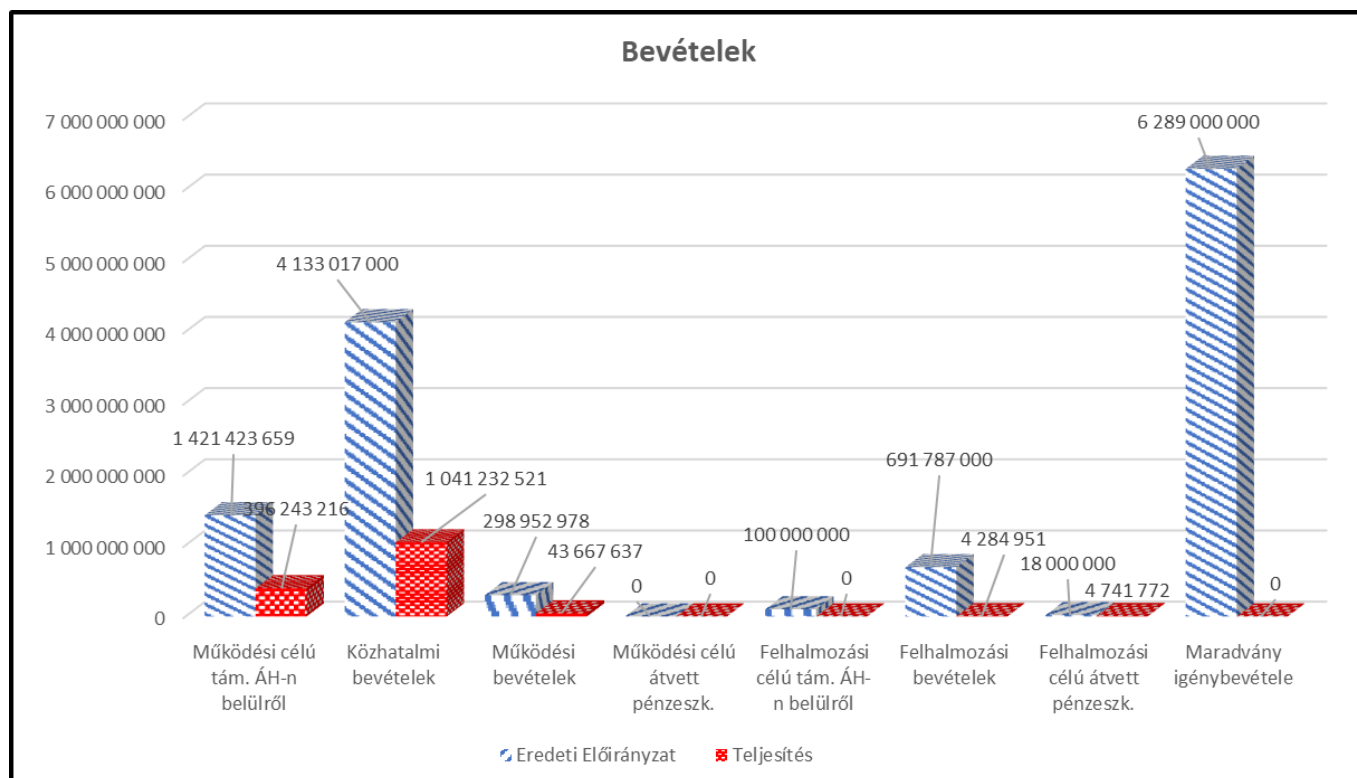
2021. I. negyedévben bevételeink 11,51%-on teljesültek, ami az időarányos teljesítéshez képest 13,49%-kal elmarad. A bevételeken belül a „Működési célú támogatások ÁH-n belülről” teljesültek legnagyobb mértékben, 27,88%-on.

A kiadásaink 12,1%-on teljesültek, ami 12,9%-kal kevesebb az időarányos teljesítéshez képest. Az időarányos teljesítést meghaladva az „Elvonások és befizetések” teljesültek, 29,16%-on.

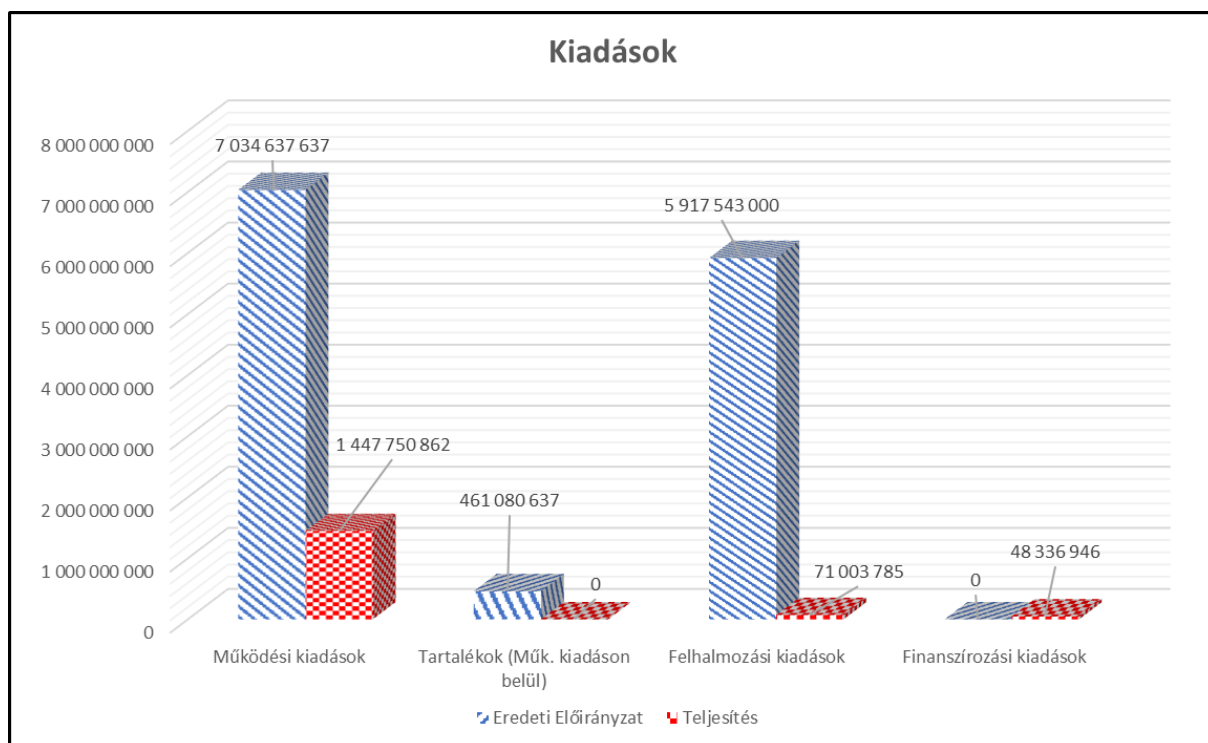
Az I. negyedévben a teljesített kiadások meghaladták a beszedett bevételeket. Ennek oka, hogy a 2020. évi maradvány még nem lett elfogadva, de az igénybevétel folyamatosan történik.

Az önkormányzat fő bankszámlája 127.919.793 Ft-os egyenleggel zárta a negyedévet, és 5.930.000 e Ft volt a pénzeszköz lekötés. A lekötésekből az I. negyedév végéig 2.758.136 Ft kamatbevétel keletkezett.

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

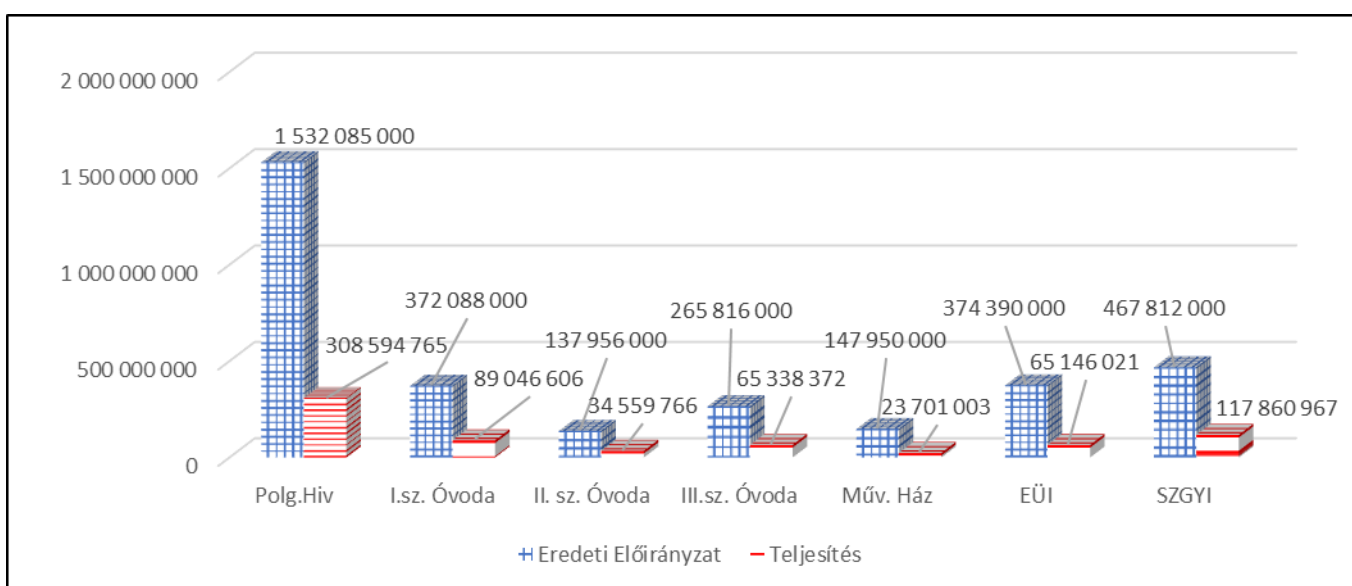


Az alábbi diagramon a 2021. I. negyedéves kiadásaink összesített módosított előirányzatát és teljesítését láthatjuk forintban:

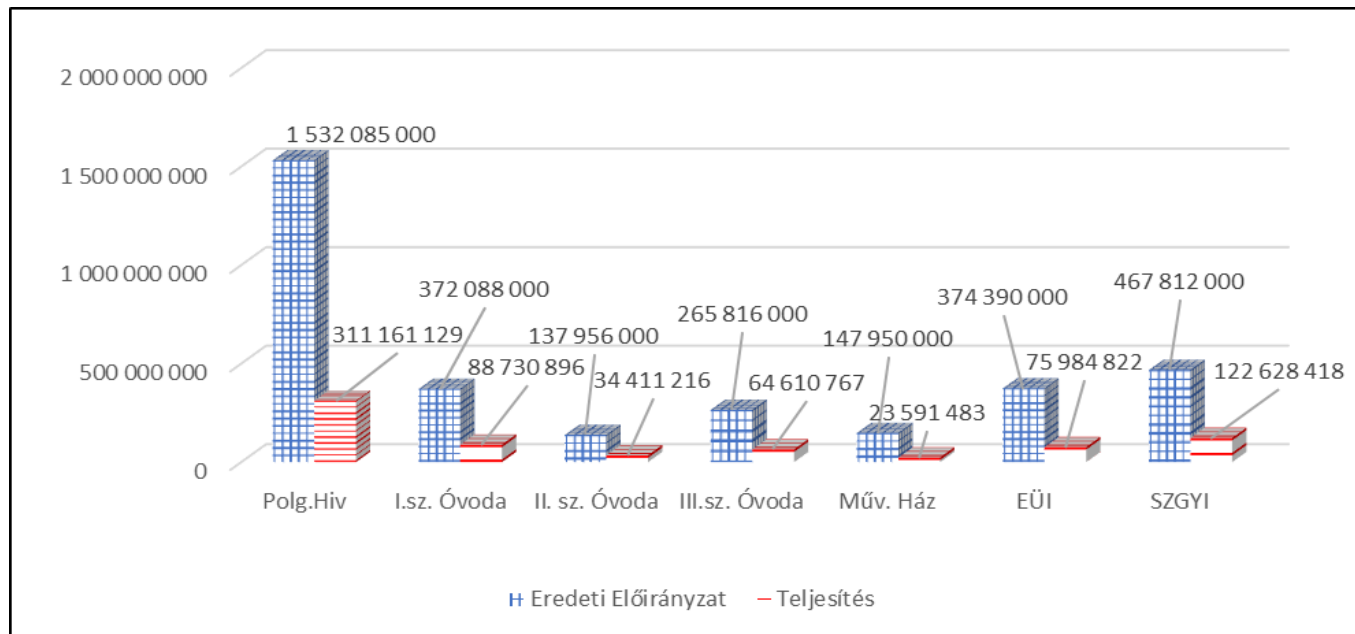


Intézmények és a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiadásainak 2021. I. negyedévi alakulása táblázatosan és a grafikon alapján látható főösszegeként forintban.

BEVÉTELEK	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Eredeti Előirányzat	1 532 085 000	372 088 000	137 956 000	265 816 000	147 950 000	374 390 000	467 812 000
Teljesítés	308 594 765	89 046 606	34 559 766	65 338 372	23 701 003	65 146 021	117 860 967

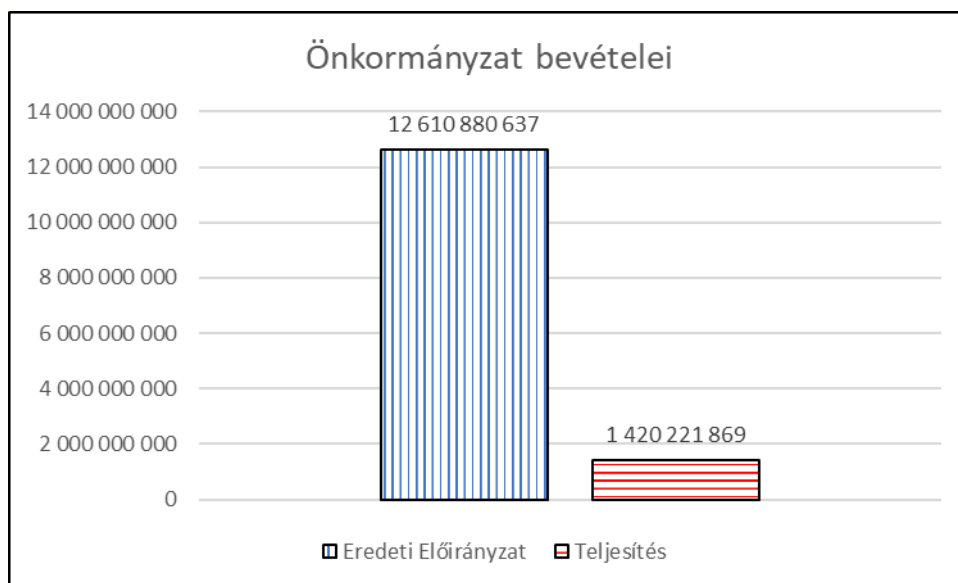


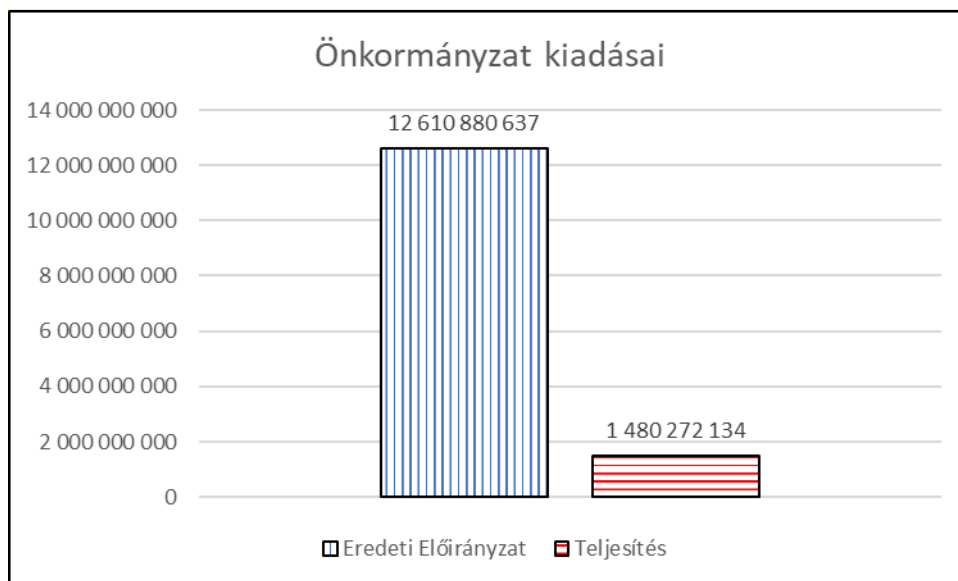
KIADÁSOK	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Eredeti Előirányzat	1 532 085 000	372 088 000	137 956 000	265 816 000	147 950 000	374 390 000	467 812 000
Teljesítés	311 161 129	88 730 896	34 411 216	64 610 767	23 591 483	75 984 822	122 628 418



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

	Bevételek	Kiadások
Eredeti Előirányzat	12 610 880 637	12 610 880 637
Teljesítés	1 420 221 869	1 480 272 134





II/3. Az önkormányzat hitelállománya

Önkormányzatunk 2021. I. negyedévben hitelállománnyal nem rendelkezik.

II/4. Az önkormányzat értékpapír állománya

Önkormányzatunk 2021. I. negyedévben nem rendelkezett értékpapírral.

III. Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége

1. sz. tábla

Összesítés a 2021. március 31-ig fennálló hátralékokról

Megnevezés:	HÁTRALÉK ÖSSZEGE (1)	F.A, KÉRELEM, FELLEBBEZÉS STB., MIATT LEVONHATÓ ÖSSZEG (2)	REÁLIS HÁTRALÉK (1-2)
Építményadó:	160 371 066	112 965 250	47 405 816
Telekadó:	98 303 752	30 056 721	68 247 031
Gépjárműadó:	37 314 704	39 988 185	-2 673 481
Pótlék:	73 393 805	71 148 699	2 245 106
Bírság:	46 540 710	22 632 227	23 908 483
Idegen bevétel:	27 802 228	0	27 802 228
Talajterhelési díj:	31 860 799	0	31 860 799
Államigazg. Illeték	-1 404 766	0	-1 404 766
Összesen:	474 182 298	276 791 082	197 391 216

A 2021. I. negyedéves zárás után készített összesítő tábla szerint jelenlegi hátralékunk teljes összege **474.182.298,- Ft**, amely 10 M Ft-tal kevesebb, mint az előző év ugyanezen időszakában kimutatott hátralék összege. Év elején mindig nagy összegű hátralék képződik, mert göngyöltett adatként tartalmazza az elmúlt évek összes hátralékát, valamint az idei év március 31-ig meg nem fizetett adók összegeit is. Várható, hogy év végére a fizetési felhívások, behajtási cselekmények révén tovább fog csökkenni a hátralék összege.

Az 1. sz. tábla adónemenként is tartalmazza a hátralékokat, amelyből kitűnik, hogy jelenleg építményadóban a legmagasabb, 160 M Ft összegű a hátralék. Ezt követi a telekadó tartozások összegének nagysága, amely jelenleg 98 M Ft. A 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 és bevételek összege is. Sikeres behajtás esetén a gépjárműadót 100 %-ban tovább kell utalni a MÁK részére.

Amennyiben a tényleges hátralékból levonjuk a jelenleg nem hajtható 276.791.082,- Ft-ot akkor a reális, **ténylegesen hajtható hátralék** összege **197.391.216,- Ft**. Következésképp egész évben közel 200 M Ft behajtásáról kell intézkedni, amely összegszerűségében közel 10 M Ft-tal kevesebb, mint az előző év I. negyedévében.

Cégek hátralékainak behajtása

A I. negyedévben 1 felszámolás alatti céget találtunk, akinek 298.983,- Ft összegű tartozására nyújtottunk be hitelezői igényt. A NAV részére nem adtuk át újabb céget a tartozás behajtása érdekében, és az előző évben átjelentett tartozások tekintetében sem érkezett utalás. Házipénztárunk a sajnálatos járványhelyzet miatt március első hetétől zárva van, ezért egyetlen cég fizetett házipénztárba önkormányzati adót 24.008,- Ft összegben, inkasszót nem indítottunk az I. negyedévben.

Magánszemélyek hátralékainak behajtása

Az I. negyedévben 186 adatkérést küldtünk az illetékes hatóságok részére magánszemély adóssaink munkahelyének, számlaszámának felkutatása érdekében. Magánszemélyek esetében az I. negyedévben 2 esetben kezdeményeztünk inkasszót, és 36 esetben munkabérből való letiltás iránt intézkedtünk. Az I. negyedéves zárásig a már elküldött 2.047.231,- Ft összegű **letiltásból** – figyelembe véve a tavaly elküldött, de még folyamatban lévő letiltásokat is – a zárásig **1.277.038,- Ft** bevételünk képződött. A 213.578,- Ft összegű hátralék behajtása érdekében elküldött **inkasszók**ból bevétel még nem képződött az I. negyedéves zárásig. **Házipénztárba 463.597,- Ft** befizetés érkezett 20 fő adóalanytól. Az I. negyedévben 16 magánszemély tulajdonában álló gépjármű ellen tudunk benyújtani forgalomból való kivonást, mivel tulajdonosai nem fizették meg az összesen 430.340,- Ft gépjárműadót és 23.114,- Ft késedelmi pótlékot. **Forgalomból való kivonás** kezdeményezéséből az I. negyedéves zárásig **551.885,- Ft** bevétel képződött.

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

Forgalomból kivonás kezdeményezése 2021.01.01- 2021.03.31-ig

Időszak	Hátralék mértéke			Összesen (db)
	Gépjárműadó	Pótlék	Összesen (Ft)	
2021. I. negyedév	430.340	23.114	453.454	16

Letiltás kezdeményezése 2021.01.01 - 2021.03.31-ig

Időszak	Hátralék mértéke							Összesen (Ft)
	Építményadó	Telekadó	Gépjárműadó	Talajt. díj	Bírság	Pótlék	Illeték	
2021. I. negyedév	228.439	331.945	139.003	738.000	418.390	191.454	0	2.047.231

Egyéb adatok 2021.01.01 - 2021.03.31-ig

Időszak	Telefonos behajtás	Részletfizetés	BM adatkérés	NEA adatkérés	Fizetési felhívás	Forg. kivonás	Letiltás	Pénztári befizetés	Jelzálogjog bejegyzés	Incasó
2021. I. negyedév	45	38	102	84	42	16	36	20	0	2

Pénzügyi teljesítésekből 2021.01.01 - 2021.03.31-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
2021. I. negyedév	463.597	551.885	1.277.038	0	0	0	2.292.520

2. sz. tábla

**HÁTRALÉKBÓL LEVONHATÓ ÖSSZEGEK RÉSZLETEZÉSE
2021. I. negyedév**

ADÓNEM	Ellenőrzés	F.A.	Felszámolás befejeződött, cégjegyzékből törölt	NAV-nak átadott tételek	Ügygondnok	ÖSSZESEN
Építményadó	0	59 148 370	36 056 869	17 760 011	0	112 965 250
Telekadó	0	10 118 821	7 995 044	6 962 466	4 980 390	30 056 721
Gépjárműadó	0	14 133 789	19 872 560	5 981 836	0	39 988 185
Pótlék	-775	34 198 236	24 685 737	8 733 897	3 531 604	71 148 699
Bírság	50 000	13 980 284	5 231 718	3 177 190	193 035	22 632 227
Talajterhelési díj	0	0	0	0	0	0
Összesen	49 225	131 579 500	93 841 928	42 615 400	8 705 029	276 791 082

E tábla részletezi azon tételeket, - összesen **276.791.082,- Ft**-ot, - amelyek az alábbi okok miatt még **nem hajthatók**:

Ellenőrzési eljárás alatt álló ügyek

Ellenőrzés miatt nem hajtható tételek összege **49.225,- Ft**, amely soha nem mutatott ilyen alacsony értéket. Jelenleg ugyanis már befejeződött a tavalyi évben indított 16 ügy, amely során helyi adót és talajterhelési díj fizetési kötelezettséget ellenőrzött hatóságunk. Eredményesnek bizonyultak ezek az ellenőrzések is, mivel az összesen befizetendő 10,5 M Ft adóhiányból már 2,1 M Ft-ot be is fizettek az érintett adóalanyok. A befejezett ellenőrzéseket nem tartalmazza a hátralékos nyilvántartásból készült táblázat. Jelenleg 1 db folyamatban lévő ellenőrzésünk van. **Az ellenőrzési eljárások elengedhetetlen feltétele a helyszíni szemle, főleg felépítményes ingatlanok esetében, ezért a sajnálatos járványügyi helyzet miatt az I. negyedévben helyszíni felmérést igénylő új ellenőrzést nem indítottunk.**

Felszámolási eljárás alatt álló cégek tartozásai

Nyilvántartásunk szerint a felszámolási eljárás alatt álló cégek hátraléka **144,1 M Ft**, amely 13 M Ft-tal több, mint az előző év ugyanezen időszakában. A fenti összegből 14 M Ft a gépjárműadó, 10 M Ft a telekadó és 59 M Ft az építményadó hátralék. Hátralékos listánkból

kiderül, hogy a nem hajtható hátralék 47,5 %-át a felszámolás alatti cégek hátralékai teszik ki. Bevétel a felszámolás függvényében még várható, főleg a felszámolás megkezdésekor ingatlanal rendelkező cégek esetében.

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 **93,8 M Ft** az az összeg, amelyből bevétel már nem várható, és 22,6 M Ft-tal több, mint egy évvel ezelőtt.

NAV részére átadott tételek

Az Art.-ben biztosított lehetőséggel élve 2012. júliusától adjuk át a behajthatatlan tartozásokat a NAV részére. Amennyiben az ügyfelet nem találtuk meg, a kiküldött értesítéseket nem veszi át, vagy több mint két éve nem rendezi tartozásait, ill. az ellenük indított végrehajtási cselekmények eredménytelenek maradtak, kénytelenek vagyunk a tartozást a további megtérülés reményében a NAV részére átadni. Hátralékos kimutatásunk szerint jelenleg **42,6 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 0,4 M Ft-os a növekedés, kizárólag a pótlék összegének növekedése miatt.

3. sz. tábla

2021. 01.01-től 2021.03.31-ig beszedett bevétel

Adónem	Bevétel (MFt)	Tervszámok (MFt)	Terv teljesítés (%)
Építményadó	718,4	1680	42,7
Telekadó	280,5	750	37,4
Gépjárműadó	8,6		
Pótlék	2,964	4	74,1
Bírság	1,482	3	49,4
Talajterhelési díj	1,391	5	28,0

E tábla az I. negyedéves, azaz a 2021. március 31-i zárási adatok szerinti bevételeket veti egybe a költségvetési tervszámokkal.

A teljesítések %-os aránya *építményadóban még nem éri el a tervezett előirányzat felét, de a féléves zárásig elérhető az 50 %-os teljesülés.* A március 31-ig beérkező **718,4 M Ft-os** bevétel a tervezett 1680 M Ft-os összeg **42,7 %-a.**

Telekadóban is csak **37,4 %-os** teljesítéssel zártuk az I. negyedévet, amely *eltér az I. félévre elvárható 50 %-os teljesítéstől*. A 750 M Ft-os tervhez képest **280,5 M Ft-os** bevétel képződött, amely nem minősül aggályosnak, közelít az előző években megszokott kb. 40 %-os teljesüléshez.

A vonatkozó törvényi előírások értelmében 2021. január 1-jétől a gépjármű adóztatási feladatokat a NAV látja el. A 2020. december 31-ig fennálló gépjárműadó tartozást még az önkormányzatok kötelesek behajtani, ezért szerepeltetjük kimutatásunkban a gépjárműadó számlára érkezett bevételek között. **Gépjárműadóban 8,6 M Ft bevétel érkezett, amelyet 100 %-ban át kell utalni a MÁK számlájára.**

Ez évben **pótlékra 4 M Ft-ot, bírságra 3 M Ft-ot** terveztünk az ellenőrzési határozatokban kimutatott adóhiányok és adóbírságok összegének tükrében.

Talajterhelési díj 1,391 M Ft folyt be, ami az előirányzat 28%-a.

4. sz. tábla

Hátralék változása 2020.12.31. és 2021.03.31. között

Adónem	Túlfizetéssel, később esedékes összeggel csökkentett hátralék		Hátralék változás
	2020.12.31	2021.03.31	
Építményadó	134 867 534	189 545 894	54 678 360
Telekadó	77 642 622	113 886 524	36 243 902
Gépjárműadó	62 036 785	52 297 693	-9 739 092
Késedelmi póték	77 516 242	76 901 029	-615 213
Bírság	46 555 906	47 428 509	872 603
Egyéb bevételek	0	20 000	20 000
Talajterhelési díj	28 370 652	32 588 406	4 217 754
Összesen:	426 989 741	512 668 055	85 678 314

E tábla részletezi a tárgyévi hátralék változásokat az előző negyedévhez képest, amely szerint az előző negyedévhez képest **85,6 M Ft-tal** nőtt az összes hátralék összege. A táblázat nem mutat adatokat az illetékszámra állásáról, mivel az állami bevétel, az egyéb bevételek soron érkező bevételek pedig már szinte teljes egészében megszűntek.

5. sz. tábla

Hátralékok KIMUTATÁSA 2021. 03.31-ig

Adónem	1	2	3	4	5	6	7	8
	Múlt évi hátralék	Múlt évi túlfizetés	Túlfizetésse l csökkentett múltévi hátralék					
	2021. jan. 1. előtt keletkezett hátralék	2021. jan. 1. előtt eletkezett túlfizetés	3 = 1-2			2020. december 31-ét követő	7 = 4-5-6	8 = 3+7
Építményadó	126 340 508	3 850 610	122 489 898	823 043 854	25 324 218	759 838 468	37 881 168	160 371 066
Telekadó	68 728 862	4 877 902	63 850 960	363 403 949	10 696 870	318 254 287	34 452 792	98 303 752
Gépjárműadó	51 830 866	10 885 888	40 944 978	466 827	4 097 101	0	-3 630 274	37 314 704
Késedelmi pótlék	73 530 720	555 459	72 975 261	656 570	167 856	70 170	418 544	73 393 805
Bírság	45 271 720	207 886	45 063 834	2 478 573	679 913	321 784	1 476 876	46 540 710
Idegen bevételek	27 053 746	135 125	26 918 621	945 799	62 192	0	883 607	27 802 228
Talajterhelési díj	27 438 406	464 073	26 974 333	5 379 500	263 534	229 500	4 886 466	31 860 799
Illeték beszedési	131 400	1 490 849	-1 359 449	8 000	53 317	0	-45 317	-1 404 766
Összesen	420 326 228	22 467 792	397 858 436	1 196 383 072	41 345 001	1 078 714 209	76 323 862	474 182 298

E tábla részletezi az elmúlt és tárgyévi hátralékokat és túlfizetéseket, majd figyelembe veszi a később esedékes hátralékok összegét is. A túlfizetésekkal és később esedékes hátralékokkal csökkentett összes hátralék összege **474.182.298,- Ft**, amely megegyezik az 1. sz. táblában már kimutatott hátralék összegével, ugyanakkor 7 M Ft-tal kevesebb, mint tavaly az I. negyedévben.

6. sz. tábla

Követelésállomány és értékvesztés kimutatása adónemenkénti bontása 2021. 03.31-ig

Követelésállomány

Adónem	1	2	3.	4.
	Fennálló összes hátralék	Nem esedékes bruttó hátralék	Behajthatatlan bruttó tartozás	Tényleges követelésállomány 4=1+2-3
Építményadó	189 545 894	756 068 674	840 349	944 774 219
Telekadó	113 886 524	317 104 125	0	430 990 649
Gépjárműadó	52 297 693		3 817 750	48 479 943
Késedelmi pótlék	76 901 029	70 170	462 462	76 508 737
Bírság	47 428 509	321 784	6 600	47 743 693
Talajterhelési díj	32 588 406	229 500	0	32 817 906
Összesen	512 648 055	1 073 794 253	5 127 161	1 581 315 147

Értékvesztés

Adónem	1	2	3.
	Értékvesztés	Behajthatatlan értékvesztés	Tényleges értékvesztés 3=1-2
Építményadó	124 195 751	817 492	123 378 259
Telekadó	35 625 364	0	35 625 364
Gépjárműadó	45 883 765	3 811 642	42 072 123
Késedelmi pótlék	69 589 405	454 649	69 134 756
Bírság	44 392 796	6 555	44 386 241
Talajterhelési díj	23 661 179	0	23 661 179
Összesen	343 348 260	5 090 338	338 257 922

Az új elszámolási rend szerint ki kell mutatni az értékvesztési adatokat, amely lehetőséget ad a tényleges követelésállomány és tényleges értékvesztési adatok megállapítására is. 2021. I. negyedévében a táblázat adónemenként bontja a **tényleges követelésállományt** a nem esedékes és a behajthatatlan tartozás figyelembe vételével, amelynek összege: **1.581.315.147,- Ft**. A tényleges értékvesztésnél is figyelembe vételre kerül a behajthatatlan értékvesztési összeg, amely ebben a negyedévben **338.257.922,- Ft** a táblázat szerint.

7. sz. tábla

Behajthatatlanságra jelölt, de elévülés hiánya miatt nem törölhető adótételek 2010. január 1-től 2021. március 31-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
Tulajterhelési 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 2021. I. negyedévben csak 1 cég esetében intézkedtünk a behajthatatlanság jelölése érdekében **669,- Ft** összegben. Magánszemélyeknél behajthatatlanságra jelölés nem volt.

8. sz. tábla

Törölt behajthatatlan adótorozások 2003. január 01-től 2021. március 31-ig

Évszám	Darabszám		Építményadó		Telekadó		Gépjárműadó		Pótlék		Tulajterhelési		Bírság		Összesen
	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	
2003	3	18	0	64 617	0	356 480	58 600	113 535	14 504	159 005	0	0	1 680	2 670	771 091
2004	7	12	2 237 800	3 400	84 796	778 065	328 570	23 600	1 729 034	18 971	0	0	206 300	5 000	5 415 536
2005	9	5	0	0	0	0	3 949 119	88 900	3 028 986	65 309	0	0	205 800	5 000	7 343 114
2006	18	1	3 347 570	0	634 080	0	1 143 354	27 400	6 278 842	20 933	0	0	190 520	5 000	11 647 699
2007	17	5	391 897	10 550	0	0	1 681 695	63 800	1 412 561	59 640	0	0	191 238	0	3 811 381
2008	6	4	50 150	24 240	0	0	1 932 757	8 400	859 219	18 015	0	0	377 150	7 316	3 277 247
2009	3	0	0	0	0	0	73 500	0	127 795	0	0	0	21 000	0	222 295
2010	1	19	436 808	0	0	0	0	373 562	734 397	421 244	0	0	375 718	23 500	2 365 229
2011	3	9	0	37 800	0	492 620	33 460	83 034	28 593	492 370	0	0	0	19 642	1 187 519
2012	6	157	0	111 103	0	110 240	275 529	3 116 531	314 142	3 756 318	28 202	0	243 644	0	7 955 709
2013	29	95	0	3 400	0	162 440	1 160 624	1 537 792	949 760	1 751 933	0	8 784	120 697	71 250	5 766 680
2014	70	244	0	156 182	403 161	44 800	2 459 433	1 474 952	2 915 528	3 043 298	0	26 450	0	125 993	10 649 797
2015	53	90	0	438 898	860 334	0	3 620 057	1 410 979	4 130 843	2 300 122	0	250 149	0	208 676	13 220 058
2016	57	213	125 898	251 141	996 832	339 055	5 476 003	4 221 847	5 027 319	3 208 623	0	149 190	77 708	207 928	20 081 544
2017	59	69	217 140	446 640	0	705 120	6 066 230	924 674	3 448 423	1 256 235	0	46 440	0	177 791	13 288 693
2018	35	13	287 912	0	6 043 112	0	3 492 240	167 785	3 060 249	58 152	0	0	150 556	0	13 260 006
2019	32	41	10 266 232	0	56 809	0	1 988 591	201 447	2 601 415	49 973	0	0	196 057	0	15 360 524
2020	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	11	13	360 701	0	64 974	0	2 808 416	61 061	928 503	13 495	0	0	2 000	19 200	4 258 350
Összesen:	456	1016	19 324 029	1 588 321	9 192 703	2 988 820	38 612 186	14 019 399	39 176 593	16 698 358	0	509 215	2 247 204	1 122 610	145 479 438

A behajthatatlanság miatti tételszámokat jelentősen befolyásolja az adózás rendjéről szóló 2017. évi CLIII. tv. 20. § (1) bekezdésében foglalt rendelkezés, amely szerint a behajthatatlannak minősülő tételeket csak akkor lehet törölni, ha azok elévültek. Folyamatosan ellenőrizzük az elévült tételeket, év elejétől 11 cég és 13 magánszemély

esetében tudunk a végleges törlésről intézkedni – összesen **4.258.350,- 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. március 31-én az összes kezelt ingatlan: 69 db, ebből

- a Polgármesteri Hivatal kezelésében lévő magántulajdonú lakások száma: 9 db (a Polgármesteri Hivatal 2017. április 30. napjával felmondta az önállóan működő társasházak közös képviselőjét)
- **önkormányzati lakás 44 db**
- önkormányzati nem lakás céljára szolgáló helyiség: 16 db

2021. I. negyedévében lakás értékesítésére nem került sor. Az üres lakások száma 2021. március 31-én 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 16 fő, az összes lakbér és közüzemi díj hátralékuk 6.670.304 Ft. Peresítés alatt 4 fő hátraléka áll, 4.020.525 Ft összegben. A 16 hátralékos bérlőből 7 bérlő 1-1 havi hátralékkal rendelkezik.

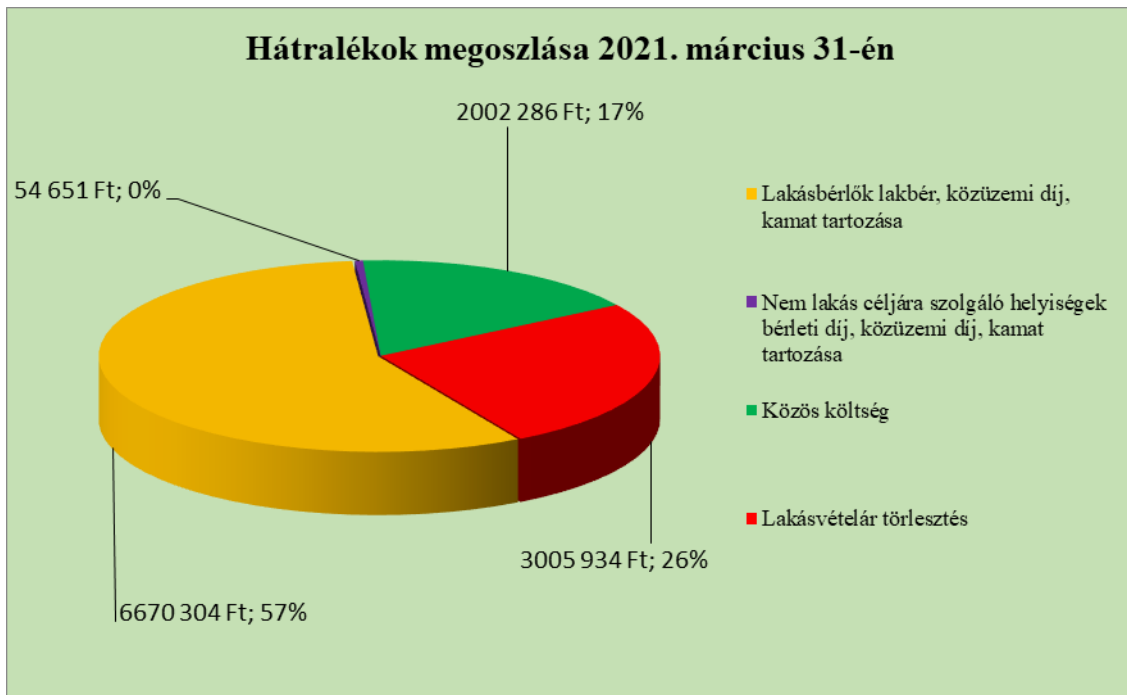
8 esetben a korábbi bérlő már nem lakik a bérleményben, a hátralékuk összesen: 6.300.402 Ft, mely a teljes kintlévőség ~94%-a!

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. március 31-én 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 2.002.286 Ft. A tulajdonosok hátralékának peresítésre történő átadása, valamint a közüzemi mérőórák átírása folyamatosan történik.

A **lakásvételárat törlesztők** esetében 12 fő hátraléka összesen 3.005.934 Ft. 7 fő hátraléka haladja meg a 3 havi részletet. A hátralék megfizetésére felszólító leveleket küldtünk a tulajdonosoknak.



2. Vagyongazdálkodás

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

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

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

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

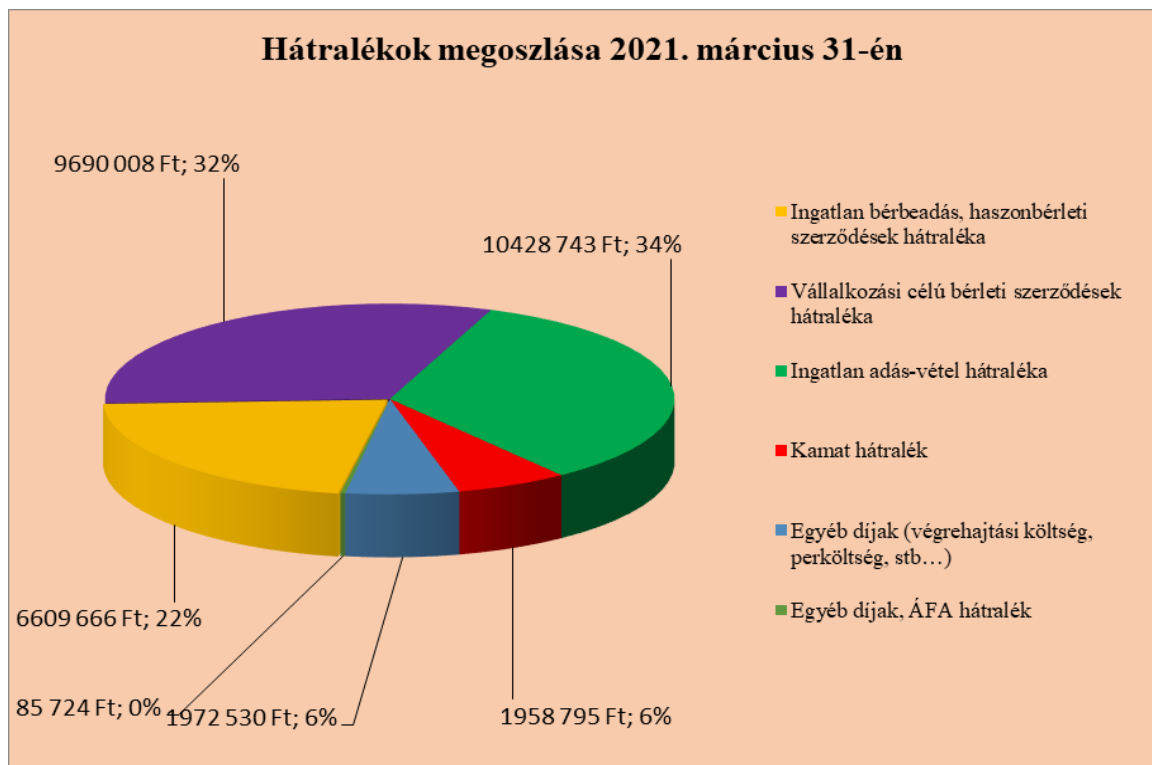
Az ingatlanok (telkek) bérbeadásának hátraléka 2021. március 31-én 111 bérlő esetében 6.877.752 Ft. Az előző év végi adatokhoz képesti jelentős növekedés oka, hogy március hónapban esedékes a szerződések közel felének számlázása (több, mint 100 db számla kiállítására került sor), melyek fizetési határideje 2021. március 31.-e volt. A hátralékok egy része április hó elején megfizetésre került, de a tartozások csökkentése érdekében fizetési felszólítások kibocsátására kerül sor a következő negyedévben.

A hátralékok további behajtása céljából *peres-, illetve végrehajtási eljárások* vannak folyamatban. Ezekből az eljárásokból **az I. negyedév folyamán összesen valamivel több, mint 205.000 Ft folyt be.**

A **vállalkozási bérleti szerződések hátraléka** 4 fő/cég esetében 9.817.408 Ft. Ebből 1 cég esetében továbbra is peres eljárás van folyamatban, hátraléka összesen 4.541.150 Ft, míg 1 fő hátraléka, 2.558.874 Ft végrehajtás alatt áll. Egy egyéni vállalkozó összesen: 27.500 Ft hátraléka április hónap elején rendezésre került.

A fennmaradó 2.689.884 Ft vállalkozói bérleti díjról szóló számlák ellen kifogást nyújtott be a cég – jogutódlás bejelentése miatt – melynek rendezése, esetlegesen szerződés módosítása folyamatban van.

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



3. Molnár-sziget, Tündéerkert

2018. szeptember 1-től az Osztály kezelésébe került a Molnár-szigeti Tündéerkert területe, míg korábban csak a néhány Önkormányzati rendezvény lebonyolítását végeztük. A 2021. január 1-jétől a Táncsics Mihály Művelődési Ház üzemelteti az ingatlant. Az átadás-átvétel problémamentesen megtörtént az I. negyedév folyamán.