



***Budapest Főváros XXIII. kerület Soroksár
Önkormányzata 2023. évi költségvetési beszámolója***

Készítette:

Pénzügyi Osztály

Tartalomjegyzék

| | | |
|------|---|----|
| I. | Nemzetközi helyzet 2023-ban | 3 |
| II. | A magyar gazdaság helyzete 2023-ban | 3 |
| III. | Az Önkormányzatok gazdasági helyzete | 4 |
| IV. | A soroksári önkormányzat pénzügyi, gazdasági helyzete. 2023-ban, főbb mutatók, tendenciák. | 4 |
| | IV/1 A főbb gazdasági mutatók alakulása 2023-ban | 4 |
| | IV/2 A bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése | 7 |
| | IV/2/1 Bevételek | 8 |
| | IV/2/2 Kiadások | 9 |
| | IV/3 Az Intézmények gazdálkodása | 10 |
| | IV/4 Az értékpapír állomány alakulása | 11 |
| | IV/5 Önkormányzati vagyon alakulása | 12 |
| | IV/5/1 Önkormányzati vagyon alakulása | 12 |
| | IV/5/2 Az Önkormányzat 2023. évi maradványa | 12 |
| | IV/5/3 Az Önkormányzat kintlévőségeinek állománya | 13 |
| | IV/5/4 A Hivatal kintlévőségeink állománya | 14 |
| | IV/6 Többéves kihatással járó feladatok | 14 |
| | IV/7 Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek | 14 |
| V. | Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége | 15 |
| | V/1 Adóztatási tevékenység | 15 |
| | V/2 Közvetett támogatások | 18 |
| VI. | Az önkormányzat ingatlankezelés, vagyongazdálkodás | 19 |
| | VI/1 Ingatlankezelés | 19 |
| | VI/2 Vagyongazdálkodás | 20 |

I. Nemzetközi helyzet 2023-ban

A 2023. év globális kihívásai a fegyveres konfliktusok, valamint az általuk is generált menekülthullámok, energia áremelkedések, valamint növekvő infláció voltak.

A washingtoni kereskedelmi minisztérium statisztikai intézetének adatai szerint az Egyesült Államokat esetében a reál bruttó hazai termék (GDP) 2023 negyedik negyedévében 3,4 %-kal nőtt a korábbi évhez viszonyítva. A teljes 2023-as évet tekintve az USA gazdasága az előzetes becsléssel megegyező 2,5 %-kal nőtt, szemben a 2022-es 1,9 %-kal.

A svájci Davosban, a Világgazdasági Fórumon tartott beszédében Li Csiang kínai miniszterelnök naprakész tájékoztatást adott a kínai gazdaság helyzetéről. Január 16-án Li Csiang bejelentette, hogy Kína gazdasága nemcsak fellendült, hanem emelkedő pályára is állt. Becslése szerint a 2023-as növekedési ütem 5,2% körüli lesz, ami meghaladja a kormány hivatalos, 5% körüli célját.

A 2023-as év egészében a GDP mind az euróövezetben, mind az EU-ban 0,4%-kal nőtt, ami jelentős lassulást mutat a 2022-ben tapasztalt 3,4%-os növekedéshez képest – derül ki az Eurostat, az Európai Unió statisztikai hivatalának legfrissebb adataiból.

Dánia állt az élen a legnagyobb GDP-növekedéssel, 2,0 %-kal, amelyet Horvátország (1,3%) és Szlovénia (1,1%) követett. Míg Írországban volt a legjelentősebb a csökkenés -3,4%-kal, amelyet Észtország és Finnország követett -0,7%-kal. Az olyan összetevők, mint a háztartások végső fogyasztási költségei, a kormányzati végső fogyasztási kiadások, a bruttó állóeszköz-felhalmozás, az export és az import GDP-növekedéshez való hozzájárulása vegyes képet mutatott a különböző országokban az Eurostat szerint

II. A magyar gazdaság helyzete 2023-ban

Magyarország bruttó hazai terméke 2023 negyedik negyedévében a nyers adatok szerint nem változott, a szezonálisan és naptárhatással kiigazított és kiegyensúlyozott adatok szerint 0,5 százalékkal nőtt az előző év azonos időszakához viszonyítva – közölte a Központi Statisztikai Hivatal a második becslésében, amelynek nyers volumenindexe nem változott, ugyanakkor a szezonálisan és naptárhatással kiigazított és kiegyensúlyozott index 0,1 százalékponttal magasabb lett az első becsléshez képest. Így 2023-ban a bruttó hazai termék a nyers adatok alapján 0,9 %-kal, a szezonálisan és naptárhatással kiigazított és kiegyensúlyozott adatok alapján 0,7 %-kal maradt el az előző évitől.

A GDP-csökkenés fő oka a belső kereslet visszaesése volt a magas infláció miatt, de a geopolitikai konfliktusok és a fő külkereskedelmi partnereink (mindenekelőtt Németország) gyenge helyzete is visszafogta a hazai teljesítményt. A fontosabb nemzetgazdasági ágak közül egyedül a mezőgazdaság kibocsátása emelkedett, ahol a dinamikus növekedés az előző év alacsony bázisához, az aszályos időszakhoz képest következett be.

Az államadósság a 2022. év végi 74,1 %-os GDP-arányos szint után 2023 végére 73,5 % lett, a 2020-as átmeneti emelkedést követően tehát folytatódott az államadósság-mutató csökkenése.

III. Az Önkormányzatok gazdasági helyzete

A világban zajló fegyveres konfliktusok és azok gazdasági hatásai 2023. évben is meghatározóak voltak. Ahogy világszinten, úgy országos szinten, valamint az önkormányzatok szintjén is. A 2023-es év főbb kihívásai az önkormányzatok számára az alábbiak voltak:

- Menekültek befogadása és ellátása.
- Megemelkedett energiaárak és rezsiköltségek.
- Általánosságban magas infláció, miközben a térítési díjak nem követik az inflációt.
- Ki kellett gazdálkodniuk a megemelkedett minimálbért és garantált bérminimumot.

IV. A Soroksári Önkormányzat pénzügyi, gazdasági helyzete 2023-ban, főbb mutatók, tendenciák

IV/1 A főbb gazdasági mutatók alakulása 2023-ban

A Soroksári Önkormányzat 2023. évi pénzügyi, gazdasági teljesítménye néhány lényeges mérleg mutatón keresztül kerül bemutatásra. (Bázis év: 2022.)

Befektetett eszközök aránya

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

A mutató számítása:

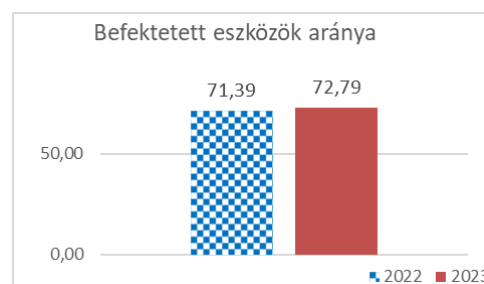
(Befektetett eszközök/Összes eszköz) x 100

Bázis év:

$$(22.689.454.692/31.782.622.808) \times 100 = \mathbf{71,39\%}$$

Tárgyév:

$$(24.391.919.331/33.508.794.975) \times 100 = \mathbf{72,79\%}$$



A mutató értéke, vagyis a befektetett eszközök aránya minimálisan növekedett az előző évhez képest.

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:

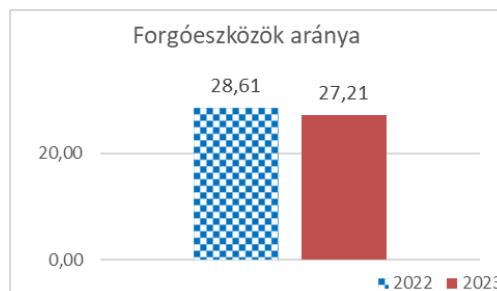
(Forgóeszközök/Összes eszköz) x 100

Bázis év:

$$(9.093.168.116/31.782.622.808) \times 100 = \mathbf{28,61\%}$$

Tárgyév:

$$(9.116.875.644/33.508.794.975) \times 100 = \mathbf{27,21\%}$$



A mutató arányának változása is jelzi, hogy az elmúlt évben a forgóeszközeink állománya csökkent.

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:

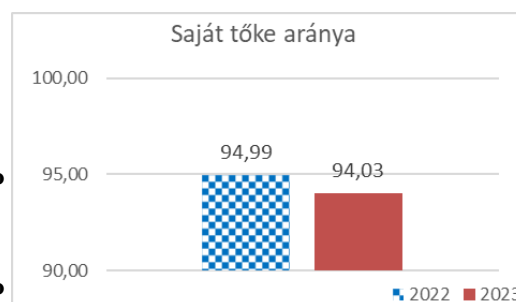
(Saját tőke/Összes forrás) x 100

Bázis év:

$$(30.189.644.372/31.782.622.808) \times 100 = \mathbf{94,99\%}$$

Tárgyév:

$$(31.507.843.872/33.508.794.975) \times 100 = \mathbf{94,03\%}$$



A mutató értéke a 2022-es évhez képest 0,96 százalékponttal csökkent, tehát a 2023. évben az önkormányzatunk saját tőke aránya kisebb mértékben emelkedett, mint az összes forrás 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:

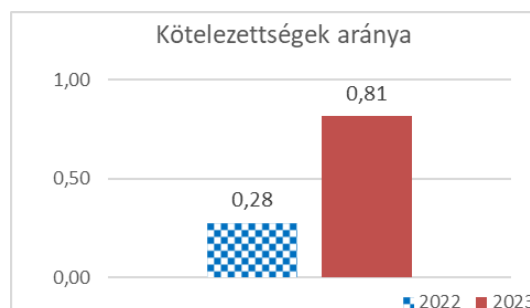
(Kötelezettségek összesen/Összes forrás) x 100

Bázis év:

$$(88.429.751/31.782.622.808) \times 100 = \mathbf{0,28\%}$$

Tárgyév:

$$(272.963.573/33.508.794.975) \times 100 = \mathbf{0,81\%}$$



A mutató értéke minimálisan növekedett, tehát az összes forráson belül megnőtt a követelések aránya.

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:

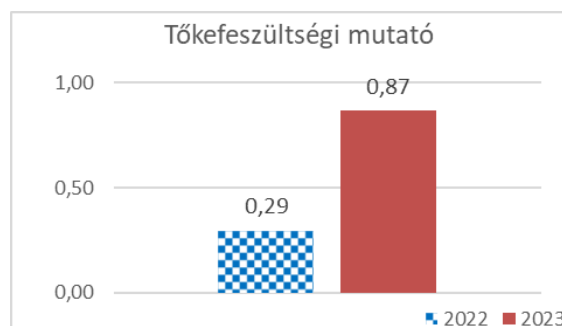
(Kötelezettségek összesen/Saját tőke) x 100

Bázis év:

$$(88.429.751/30.189.644.372) \times 100 = \mathbf{0,29\%}$$

Tárgyév:

$$(272.963.573/31.507.843.872) \times 100 = \mathbf{0,87\%}$$



A mutató értéke ugyan növekedett, de még mindig minimálisnak mondható az egységnyi kötelezettséggel terhelt saját forrás.

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)

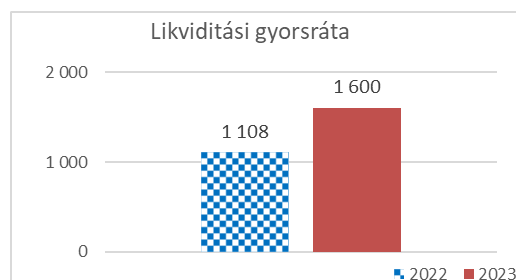
Rövid lejáratú kötelezettségek

Bázis év:

$$(7.789.775.411/7.031.953) = \mathbf{1108}$$

Tárgyév:

$$(9.102.118.546/5.688.822) = \mathbf{1600}$$



A mutató értéke növekedett az előző évhez viszonyítva. Az önkormányzat továbbra is rengeteg likvid eszközzel rendelkezik.

Befektetett eszközök fedezettsége

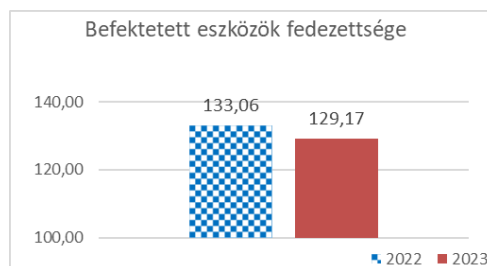
E mutató a tartósan lekötött befektetett eszközök és a saját források összhangját mutatja be. A mutató kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke. Kedvező, ha a mutató minél nagyobb, mert ez azt jelenti, hogy a saját források egyre nagyobb hányadát finanszírozzák 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 tőke/Befektetett eszközök) x 100

Bázis év:
 $(29\,140\,742\,129 / 22\,446\,992\,796) \times 100 = 133,06\%$

Tárgyév:
 $(31\,507\,843\,872 / 24\,391\,919\,331) \times 100 = 129,17\%$



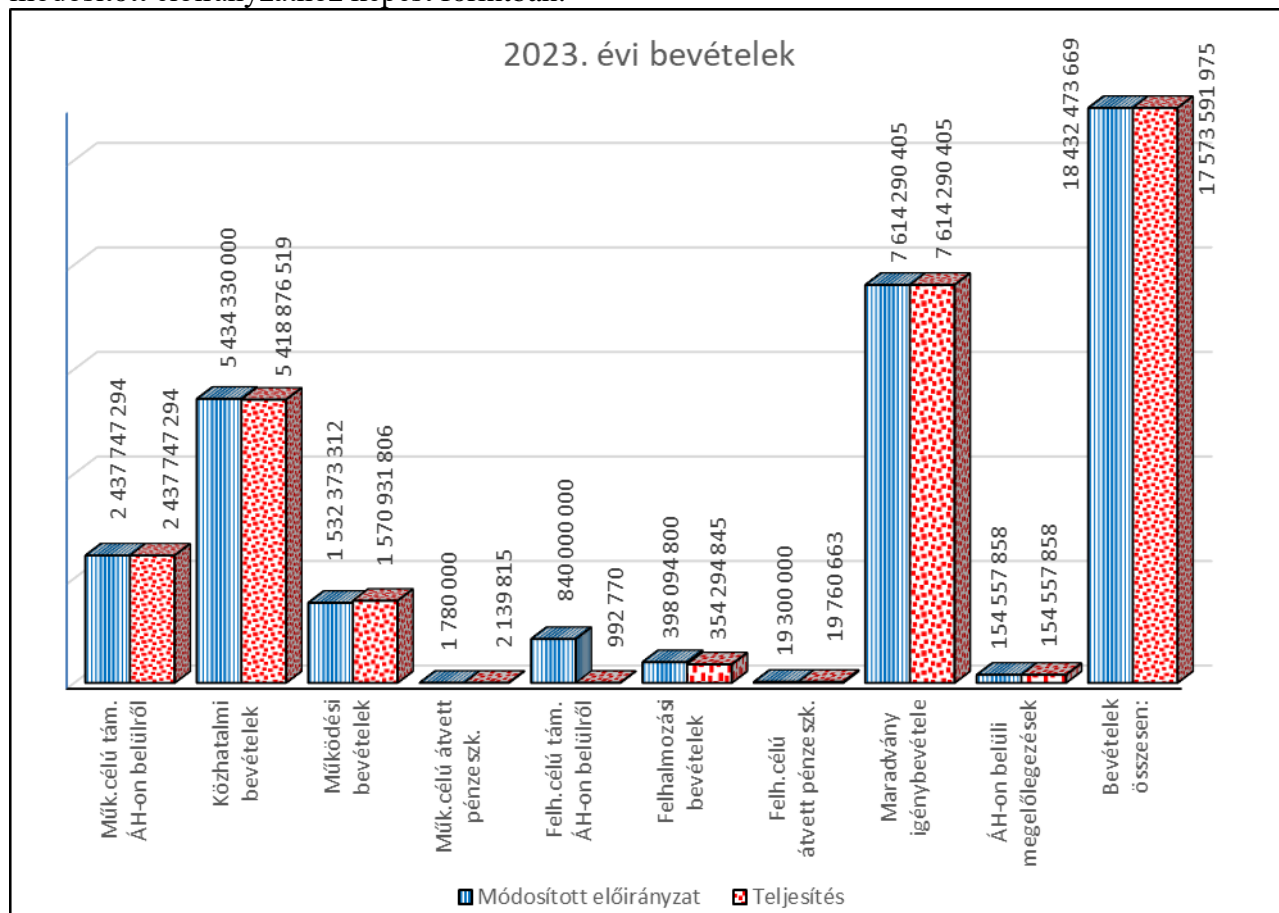
A mutató értéke az évek során stabilan növekszik és 100% felett van, tehát a saját tőke továbbra is az összes befektetett eszközt finanszírozni tudja.

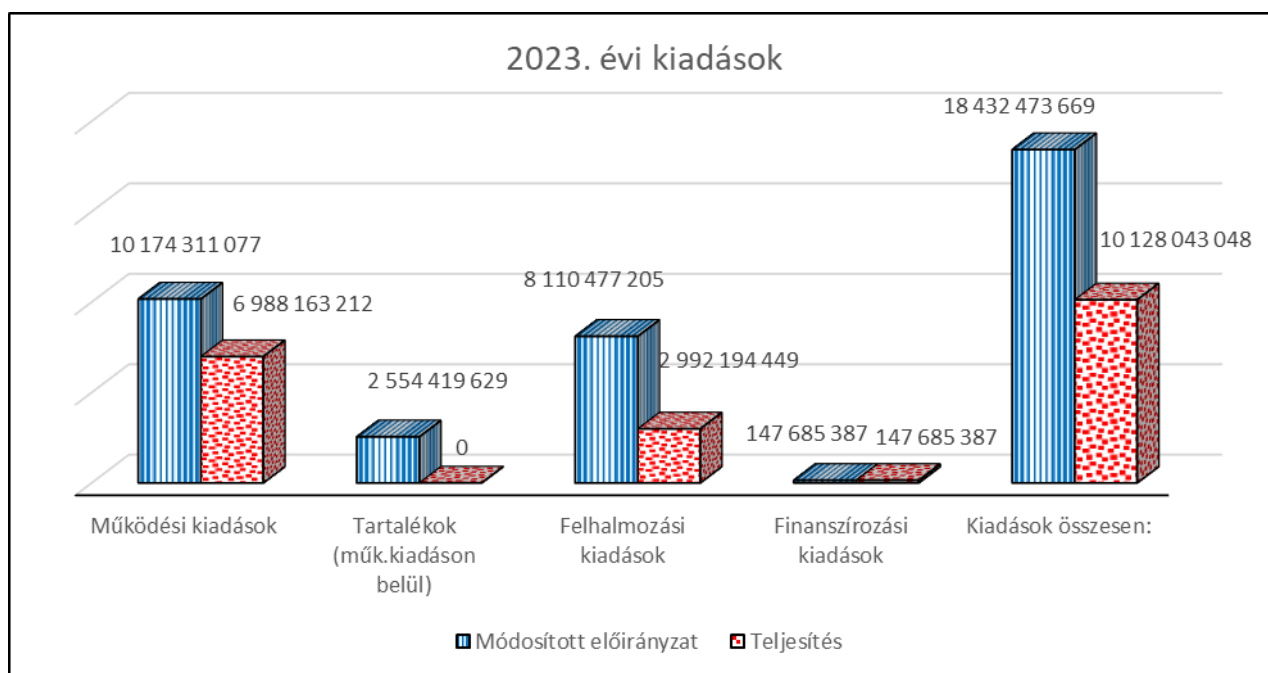
IV/2 A bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése

Az önkormányzat 2023. 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 bankszámlájának egyenlege 2023. december 31-én 333.306.328 Ft volt. A pénzeszköz lekötés az önkormányzat fő bankszámláján 3.500.000.000 Ft, a Soroksári Fejlesztési Programra kapott támogatásból 777.000.000 Ft, a Soroksári Infrastruktúra fejlesztésre kapott támogatásból 2.716.000.000 Ft volt.

Az alábbi diagramok az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak teljesítés adatait mutatják a módosított előirányzathoz képest forintban:





IV/2/1 Bevételek

2023. évi bevételi előirányzataink 15.366.313.000 Ft-os eredeti és 18.432.473.669 Ft-os módosított előirányzat mellett 17.573.591.975 Ft-ban, 95,34 %-on teljesültek.

A működési támogatások ÁH-n belülről 2.437.747.294 Ft összeggel, 100 %-ban teljesültek. Ezen összeg az állami támogatásokat (6. melléklet) és az OEP finanszírozást tartalmazza (12. melléklet).

Az önkormányzat közhatalmi bevételei (vagyonai típusú helyi adók, idegenforgalmi adó, iparüzési adó és bírság, pótlék és egyéb közhatalmi bevételek) összességében 99,72 %-on teljesültek.

A működési bevételek 102,52 %-on teljesültek a módosított előirányzathoz képest. A lekötött betétek utáni kamatbevétel az önkormányzat fő számláján 449.174.850 Ft, a Soroksári Fejlesztési Programhoz kapcsolódó számlán 104.668.850 Ft, a Soroksár közlekedési infrastruktúra fejlesztéshez kapcsolódó számlán 566.981.338 Ft kamatbevétele keletkezett az önkormányzatnak.

A felhalmozási bevételek összességében az előirányzathoz képest 89 %-on teljesültek. Ennek oka, hogy nem sikerült minden eladásra szánt ingatlant értékesíteni.

A felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről összege 0,12%-ban teljesült. Az új Bölcsőde projekt kivitelezési közbeszerzésének fázisában van.

A felhalmozási célú átvett pénzeszközök (helyi támogatás, munkáltatói kölcsön) 102,39 %-ban teljesültek.

A finanszírozási bevételek 7.768.848.263 Ft-on teljesültek.

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

| Sorszám | Megnevezés | 2023. évi előirányzat | 2023. évi teljesített összeg |
|---------|---|-----------------------|------------------------------|
| 1 | Helyi adóból és települési adóból származó bevétel | 2.115.000.000 | 2.149.330.463 |
| 2 | Az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel | 44.500.000 | 76.994.836 |
| 3 | Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel | 13.000.000 | 15.066.130 |
| 4 | Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel | 0 | 694.800 |
| 5 | Bírság-, pótlék- és egyéb díjbevétel | 27.000.000 | 24.439.701 |
| 6 | A kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megtérülés | 0 | 0 |
| 7 | SAJÁT BEVÉTELEK ÖSSZESEN (1+...+6) | 2.199.500.000 | 2.266.525.930 |
| 8 | SAJÁT BEVÉTELEK 50%-a | 1.099.750.000 | 1.133.262.965 |

A 2023. évben elnyert pályázatok kimutatását a zárszámadási rendelettervezet 23. melléklete mutatja.

IV/2/2 Kiadások

Kiadásaink 15.366.313.000 Ft-os eredeti és 18.432.473.669 Ft-os módosított előirányzat mellett 10.128.043.048 Ft-ban, azaz 54,95 %-on teljesültek.

A működési kiadások 10.174.311.077 Ft módosított előirányzat mellett 6.988.163.212 Ft-on, 68,68 %-ban teljesültek. Ezen belül az Önkormányzat működési kiadásai 48,01 %-on, a Polgármesteri Hivatalé 99,29 %-on, míg az Intézményeké 99,07 %-on teljesültek.

A működési kiadásokon belül a személyi juttatások a 2023. évben 2.828.929.793 Ft-os módosított előirányzat mellett 2.799.867.616 Ft-ban, 98,97%-on, a munkaadókat terhelő járulékok a 453.002.129 Ft módosított előirányzat mellett 439.348.145 Ft-on, 96,99%-on teljesültek. A létszám megoszlását a zárszámadási rendelet-tervezet 15. sz. melléklete tartalmazza.

A dologi kiadások 3.285.342.596 Ft módosított előirányzat mellett 2.724.765.759 Ft-on, 82,94%-on teljesültek.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai 111.230.000 Ft módosított előirányzat mellett 87.241.761 Ft-on, 78,43 %-on teljesültek.

Az önkormányzat összes felhalmozási kiadásai (intézményekkel együtt) 8.110.477.205 Ft-os módosított előirányzat mellett 2.992.194.449 Ft-ban, 36,89%-on teljesültek. Az alacsony teljesülés oka, hogy az előző években kapott állami támogatások előkészítő munkái, ingatlan vásárlásai, kisajátításai, közbeszerzései, tervezései, kivitelezései a következő évre húzódnak át.

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 2023. évi költségvetésében – az előző évekhez hasonlóan – biztosította az Intézményeknek a feladataik ellátásához szükséges pénzügyi háttérrel.

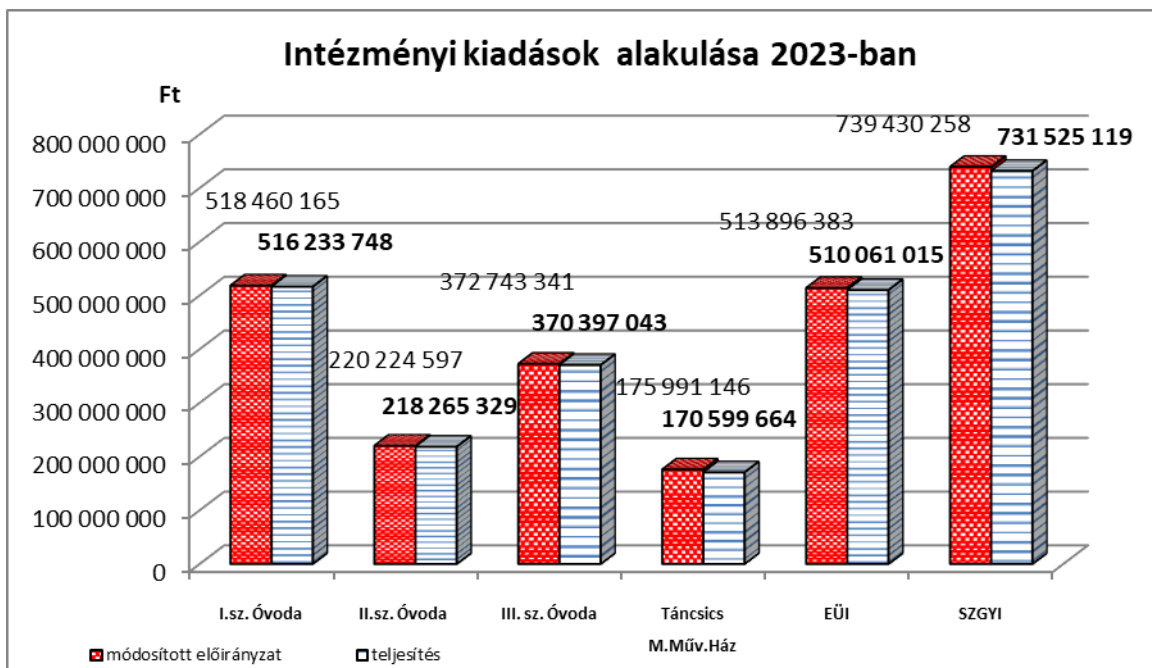
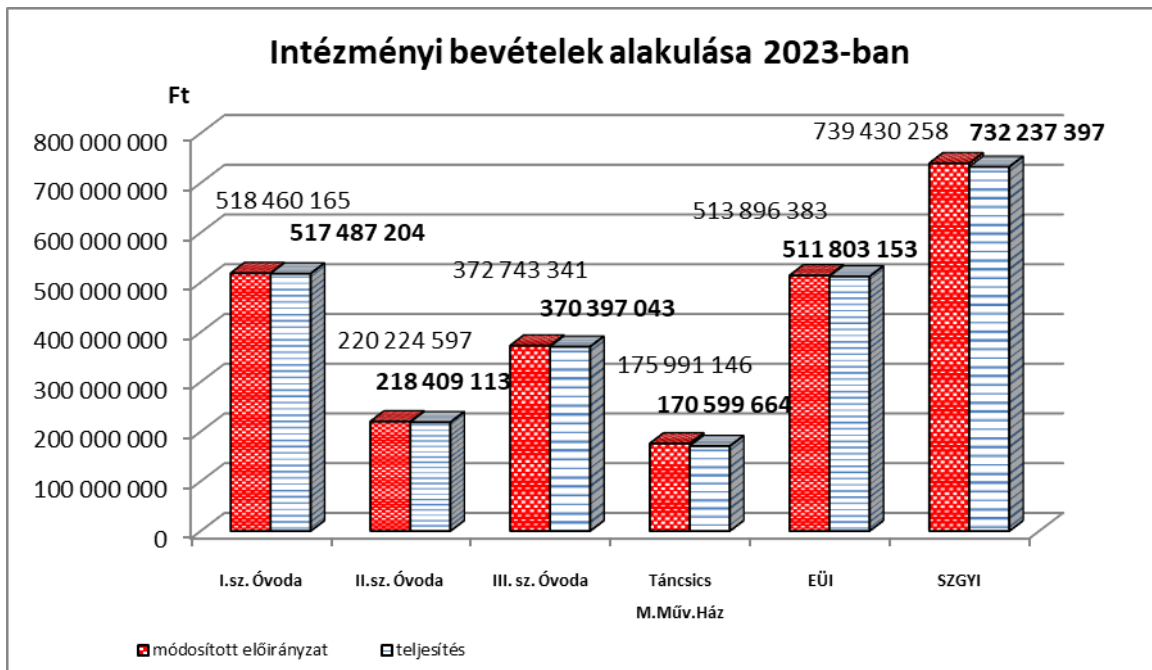
Az Intézmények működésük során 2023. évben is betartották törvényi előírásokat.

A 2023-es évben a közalkalmazottak az „adható” kategóriában béren kívüli jutatásként nettó 150.000 Ft/fő/év Cafeteria juttatásban, nettó 20.000 Ft/fő/év ajándékutalványban, bruttó 12.000 Ft/fő/év lakossági folyószámla költségtérítésben, valamint bruttó 90.226 Ft/fő/év ruházati költségtérítésben részesültek. Ezen felül átlagosan évi bruttó 300.752 Ft/fő/év jutalomban részesültek a dolgozók, melyet két részletben kaptak meg.

2023-ben is sor került a Pedagógus Naphoz, a Semmelweis Naphoz, valamint a Szociális Munka Napjához kapcsolódóan a Képviselő-testület által alapított és odaítélt elismerő címek és kitüntetések átadására. Továbbá megrendezésre került a nyugdíjas dolgozók hagyományos karácsonyi ünnepe is.

Intézmények bevételeinek és kiadásainak 2023. évi alakulása táblázatosan és a grafikonok alapján látható főösszegeként forintban.

| BEVÉTEL | I.sz. Óvoda | II.sz. Óvoda | III. sz. Óvoda | Táncsics M.Műv.Ház | EÜI | SZGYI |
|-----------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------|--------------|
| módosított előirányzat | 518 460 165 | 220 224 597 | 372 743 341 | 175 991 146 | 513 896 383 | 739 430 258 |
| teljesítés | 517 487 204 | 218 409 113 | 370 397 043 | 170 599 664 | 511 803 153 | 732 237 397 |
| | | | | | | |
| KIADÁS | I.sz. Óvoda | II.sz. Óvoda | III. sz. Óvoda | Táncsics M.Műv.Ház | EÜI | SZGYI |
| módosított előirányzat | 518 460 165 | 220 224 597 | 372 743 341 | 175 991 146 | 513 896 383 | 739 430 258 |
| teljesítés | 516 233 748 | 218 265 329 | 370 397 043 | 170 599 664 | 510 061 015 | 731 525 119 |



IV/4 Az értékpapír állomány alakulása

Önkormányzatunk 2023. december 31-én nem rendelkezett értékpapír állománnyal.

IV/5 Önkormányzati vagyon alakulása

IV/5/1 Önkormányzati vagyon alakulása

Összességében elmondható, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 2022. évhez képest 7,5 %-kal emelkedett. Az eszköz oldalon az *immateriális javak* értéke 135,39%-kal növekedett. A nagymértékű emelkedés oka, hogy részben megvalósultak a tervezések (mélyépítés), amelyekre a Belügyminisztériumtól kaptunk támogatást. A *tárgyi eszközök állománya* 6,58%-kal növekedett. Ezen belül az *ingatlanok és vagyoni értékű jogok* 4,75%-os, a *gépek, berendezések, felszerelések, járművek* 5,06%-os növekedést mutatnak. A *beruházások, felújítások* állománya, 89,89%-kal növekedett. Ezen belül a korlátozottan forgalomképes vagyon 21,21%-kal növekedett, az üzleti vagyon pedig 9,26%-kal csökkent. A forgalomképtelen törzsvagyon 414.607.224 Ft. A *befektetett pénzügyi eszközök* állománya változatlan az előző évhez viszonyítva. 2023 évben új tételként jelenik meg a *Koncesszóra, vagyonezelésbe adott eszközök ÁHT kívülre* sor 31.050.806 Ft-os értékkel.

A *Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök* (készletek) értéke 3,49 %-kal csökkent. A *pénzeszközök* esetében a devizaszámlák 62,58%-kal, a forintszámlák állománya 1,07 %-kal csökkentek. A *követelések* 6,6%-kal emelkedtek. Az *egyéb sajátos elszámolások* értéke 10.343.000 Ft-ról 14.080.024 Ft-ra változott.

Forrás oldalon a *saját tőke* 4,37%-kal nőtt, kevesebb ráfordítás mellett nagyobb mértékben teljesültek a bevételek. (Ezt az eredménykimutatás is jól szemlélteti.)

A *kötelezettségek* állománya az előző évi értékhez viszonyítva 208,68%-kal emelkedett.

A passzív időbeli elhatárolás állománya 14,85 %-kal növekedett 2023-ban.

Összességében elmondható, hogy az Önkormányzat vagyonállománya 5,43%-kal (1.726.172.167 Ft-tal) nőtt.

A 2023. évi Vagyonmérleg főösszege 33.508.794.975 Ft.

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

IV/5/2 Az Önkormányzat 2023 évi költségvetési maradványa

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési maradványa 7.445.548.927 Ft, melyből feladattal terhelt 7.445.548.927 Ft, a szabad maradvány 0 Ft.

IV/5/3 Az Önkormányzat kintlévőségeinek állománya

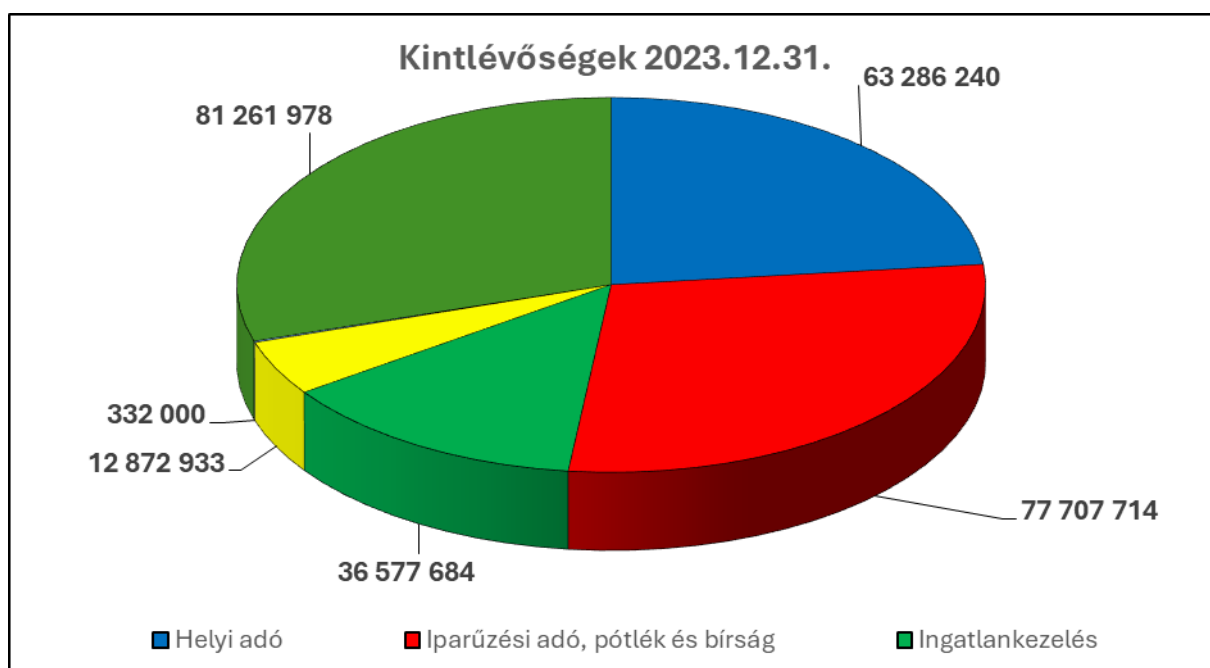
| Megnevezés | Érték (Ft) |
|---------------------------------|--------------------|
| Helyi adó | 63 286 240 |
| Iparüzési adó, pótlék és bírság | 77 707 714 |
| Ingatlankezelés | 36 577 684 |
| Vagyongazdálkodás | 12 872 933 |
| Rendészet | 332 000 |
| Önkormányzat egyéb | 81 261 978 |
| ÖSSZESEN: | 272 038 549 |

Az Önkormányzat egyéb kintlévőségek részletesen:

| Megnevezés | Érték (Ft) |
|--------------------------------------|-------------------|
| Munkáltatói kölcsön | 1 462 001 |
| Helyi és városrehabilitációs kölcsön | 78 945 053 |
| Viziközmű/csatorna támogatás | 0 |
| Hatósági és eljárási bevételek | 149 940 |
| Szabálysértési bírság | 0 |
| Egyéb bevételek | 704 984 |
| ÖSSZESEN: | 81 261 978 |

2023. december 31. napján az Önkormányzat nyilvántartott kintlévőségeinek állománya mindösszesen 272.038.549 Ft volt.

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



IV/5/4 A Hivatal kintlévőségeinek állománya

| Megnevezés | Érték (Ft) |
|------------------------------|------------------|
| Hatósági, eljárási bevételek | 2 442 713 |
| Szabálysértési bírság | 0 |
| Hivatali egyéb | 0 |
| Közös képviselet | 0 |
| ÖSSZESEN: | 2 442 713 |

2023. december 31. napján a Polgármesteri Hivatal nyilvántartott kintlévőségeinek állománya mindösszesen 2.442.713 Ft volt.

IV/6 Többéves kihatással járó feladatok

2023. december 31. napján az önkormányzat hitel- és kötvény állománnyal nem rendelkezett.

IV/7 Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek

Gazdasági társaságok

Az önkormányzat gazdálkodása során négy 100%-os tulajdoni részesedésű KFT-vel rendelkezik:

- 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 2023. 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 három közalapítvánnyal rendelkezik:

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

2023. évben az alapítványok összesen 28.000.000 Ft értékben kaptak támogatást. A 2023 évi támogatások elszámolása folyamatban van.

V. Az önkormányzat adóztatási tevékenysége

V/1 Adóztatási tevékenység

Építményadóban a 2023. évre tervezett előirányzat megvalósult. A 2023. december 31-éig beérkező **1520,1 M Ft**-os bevétel a tervezett 1490 M Ft-os összeg **102 %-a**.

Telekadóban az éves tervhez viszonyítva **100,7 %-os** teljesítéssel zártuk a IV. negyedévet, az éves 625 M Ft-os célhoz képest **629,3 M Ft-os** bevétel képződött, amely magasabb megvalósulást jelent az előző években megszokott adattal összehasonlítva.

A vonatkozó törvényi előírások értelmében 2021. január 1-jétől a gépjármű adóztatási feladatokat a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) látja el. A 2020. december 31-ig fennálló gépjárműadó tartozást még az önkormányzati adóhatóságok kötelesek behajtani, ezért 2023. IV. negyedévben is érkeztek befizetések a gépjárműadó számlára, melyet 100 %-ban át kell utalni a MÁK számlájára. Az előző év hasonló időszakához viszonyítva már csekély összegű befizetés érkezett.

A IV. negyedévi adatok szerint **pótlékszámmlára 12 M Ft, bírság számlára 4,4 M Ft** befizetés érkezett. Az elmúlt időszakban tapasztalható, hogy az adózói morál, valamint az adóalanyok fizetési hajlandósága nagymértékben javult, ezáltal mulasztási bírság és pótlék bevételek vonatkozásában visszaesés tapasztalható. Előző tényállást támasztja alá azon tény is, miszerint 2023. évben összesen két részletfizetési és két méltányossági kérelem érkezett az adóhatósághoz. A jelenlegi adatok szerint **talajterhelési díj** tekintetében **7,4 M Ft** bevétel képződött. **Idegenforgalmi adó**ban 2023. évben **5,8 M Ft** befizetés érkezett, így ezen adónem tekintetében is teljesült a 2023. évre előirányzott cél.

| Adónem | Bevétel (Ft) | Tervszámok (Ft) | Terv teljesítés (%) |
|--------------------|---------------|-----------------|---------------------|
| Építményadó | 1.520.067.818 | 1.490.000.000 | 102,2 |
| Telekadó | 629.262.645 | 625.000.000 | 100,68 |
| Pótlék | 12.007.481 | 10.000.000 | 120,07 |
| Bírság | 4.390.692 | 10.000.000 | 43,91 |
| Talajterhelési díj | 7.376.397 | 6.000.000 | 122,94 |
| Idegenforgalmi adó | 5.773.790 | 4.000.000 | 144,34 |

A 2023. IV. negyedéves zárás után készített összesítő tábla szerint jelenlegi hátralékunk teljes összege **492,8 M Ft**, amely adat a III. negyedévben kimutatott 566,7 M Ft összegű hátralékhoz viszonyítva jelentősen csökkent a fizetési felhívások, és behajtási cselekmények révén.

Jelenleg telekadóban a legmagasabb a hátralék, azaz 145 M Ft. Ezt követi az építményadó tartozások összege, amely jelenleg 124 M Ft. Talajterhelési díj és bírság vonatkozásában a kimutatott hátralék csökkent az előző negyedéves adattal összevetve, a késedelmi pótlék hátralék viszony nőtt. Gépjárműadó kivetési feladatokat 2021. január 1-jétől a NAV látja el, de a 2021. december 31-ig fennálló tartozások behajtása továbbra is az önkormányzatok feladata. Az általános elévülési szabályokra tekintettel még sokáig szerepelni fog kimutatásunkban a gépjárműadóból adódó hátralékok és bevételek összege is. Sikeres behajtás esetén a gépjárműadót 100 %-ban tovább utaljuk a Magyar Államkincstár részére.

Magánszemélyek hátralékainak behajtása

2023. december 31-éig 353 adatkérést küldtünk az illetékes hatóságok részére magánszemély adósaink munkahelyének, számlaszámának felkutatása érdekében. Magánszemélyek esetében 129 esetben munkabérből való letiltás iránt intézkedtünk. 2023. december 31-éig **letiltásból 5,3 M Ft** bevételünk képződött. Az elküldött **inkasszók**ból a IV. negyedéves zárásig 37.851,- Ft bevételről tudok számot adni. **Házipénztárba 4,1 M Ft** befizetés érkezett 2023. évben 48 fő adóalanytól. Forgalomból való kivonást nem kezdeményeztünk.

Letiltás kezdeményezése 2023.01.01 - 2023.12.31-ig

| Időszak | Hátralék mértéke (Ft) | | | | | | | Idegen bevétel |
|---------------------|-----------------------|----------|-------------|-------------|---------|---------|---------|----------------|
| | Építményadó | Telekadó | Gépjárműadó | Talajt. díj | Bírság | Pótlék | Illeték | |
| 2023. I. negyedév | 0 | 60 173 | 0 | 1 212 283 | 268 280 | 445 378 | 0 | 555 248 |
| 2023. II. negyedév | 724 421 | 55 755 | 20 479 | 434 600 | 328 114 | 494 157 | 0 | 1602 689 |
| 2023. III. negyedév | 371 475 | 203 329 | 100 056 | 0 | 50 000 | 118 754 | 0 | 1 347 010 |
| 2023. IV. negyedév | 0 | 0 | 135.070 | 0 | 55.800 | 114.289 | 0 | 415.246 |

Egyéb adatok 2023.01.01 - 2023.12.31-ig

| Időszak | Telefonos behajtás | Részletfiz. | BM adatkérés | NEA adatkérés | Fizetési felhívás | Forg. kivonás | Letiltás | Pénztári befizetés | Jelzálogj. bejegyzés | Incassó |
|---------------------|--------------------|-------------|--------------|---------------|-------------------|---------------|----------|--------------------|----------------------|---------|
| 2023. I. negyedév | 32 | 25 | 38 | 77 | 31 | 0 | 26 | 23 | 0 | 0 |
| 2023. II. negyedév | 29 | 33 | 32 | 94 | 43 | 0 | 46 | 8 | 1 | 2 |
| 2023. III. negyedév | 25 | 30 | 18 | 88 | 14 | 0 | 32 | 8 | 0 | 0 |
| 2023. IV. negyedév | 28 | 25 | 26 | 94 | 20 | 0 | 25 | 9 | 0 | 4 |

Pénzügyi teljesítésekből 2023.01.01 - 2023.12.31-ig befolyt összegek megoszlása

| Időszak | Pénztári befizetésből befolyt összeg (Ft) | Forgalomból kivonás útján befolyt összeg (Ft) | Letiltásból befolyt összeg (Ft) | BHA által utalt összeg (Ft) | NAV által utalt összeg (Ft) | Inkasszóból befolyt összeg (Ft) | Összesen (Ft) |
|---------------------|---|---|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------|
| 2023. I. negyedév | 3 273 149 | 0 | 285 924 | 281 006 | 0 | 0 | 3 554 155 |
| 2023. II. negyedév | 137 012 | 0 | 2 065 034 | 494 065 | 0 | 37 851 | 2 733 962 |
| 2023. III. negyedév | 603 098 | 0 | 2 055 300 | 0 | 0 | 0 | 2 658 398 |
| 2023. IV. negyedév | 84.058 | 0 | 946.937 | 0 | 0 | 37.851 | 1.030.995 |

Cégek hátralékainak behajtása

2023. december 31-éig 4 esetben 262 012 Ft összegű tartozására nyújtottunk be hitelezői igényt. A NAV részére behajtás érdekében nem adtunk át újabb hátralékot. A korábbi évek tapasztalata alapján az önkormányzati adóhatóság, vagy bírósági végrehajtó által kezdeményezett végrehajtások célravezetőbbek. A megelőző 5 évet vizsgálva az átjelentett tartozások tekintetében NAV részéről nem érkezett utalás. Házipénztárunkba 2023. évben három cég fizetett önkormányzati adót 1.026.881 Ft összegben. Inkasszót a 2023. december 31-éig 536,9 M Ft hátralék tekintetében indítottunk, amelyből a mai napig 17,1 M Ft összeg folyt be.

Felszámolási eljárás alatt álló cégek tartozásai

A IV. negyedéves zárást követően nyilvántartásunk szerint **102 M Ft** a felszámolási eljárás alatt álló cégek hátraléka, amelyből 19,9 M Ft a telekadó és 42,4 M Ft az építményadó hátralék. Bevétel a felszámolás függvényében még várható, főleg a felszámolás megkezdésekor ingatlannal rendelkező cégek esetében.

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, de behajtási cselekmény vonatkozásukban már nem kezdeményezhető. Jelenleg **156 M Ft** az az összeg, amelyből bevétel már nem várható.

| ADÓNEM | Felszámolás/kényszertörlesztés /végelszámolás alatt | Felszámolás befejeződött, cégjegyzékből törölt cégek | NAV-nak átadott tételek |
|--------------------|---|--|-------------------------|
| Építményadó | 42 451 259 | 46 183 686 | 17 054 972 |
| Telekadó | 19 945 224 | 11 354 891 | 5 713 367 |
| Gépjárműadó | 5 347 956 | 9 610 884 | 1 743 844 |
| Pótlék | 32 476 932 | 74 148 895 | 19 245 205 |
| Bírság | 1 949 176 | 15 323 058 | 3 101 790 |
| Talajterhelési díj | 0 | 0 | 0 |
| Összesen | 102 170 547 | 156 621 414 | 46 859 178 |

NAV részére átadott tételek

Jogsabály felhatalmazása alapján 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 magánszemélyek tekintetében jelenleg **36,7 M Ft** behajtását várjuk a NAV-tól.

Követelésállomány, tényleges értékvesztési adatok

Az új elszámolási rend szerint ki kell mutatni az értékvesztési adatokat, amely lehetőséget ad a tényleges követelésállomány és tényleges értékvesztési adatok megállapítására is. Adónemenként bontjuk a **tényleges követelésállományt** a nem esedékes és a behajthatatlan tartozások figyelembevételével.

| Adónem | Rovatszámok | ESEDÉKES BRUTTÓ KÖVETELÉS | Értékvesztés | ESEDÉKES NETTÓ KÖVETELÉS |
|--------------------|-------------|---------------------------|--------------|--------------------------|
| Építményadó | B34-01 | 124 525 060 | 113 438 106 | 11 086 954 |
| Telekadó | B34-01 | 145 901 362 | 129 478 938 | 16 422 424 |
| Késedelmi pótlék | B36-123 | 167 297 539 | 143 617 376 | 23 680 163 |
| Bírság | B36-122 | 26 800 417 | 17 456 927 | 9 343 490 |
| Talajterhelési díj | B36-16 | 28 282 496 | 25 529 287 | 2 753 209 |
| Összesen: | | 492 806 874 | 429 520 634 | 63 286 240 |

V/2 *Közvetett támogatások*

ÉPÍTMÉNYADÓ

A 2023. évi adatok szerint építményadóban a közvetett támogatások összege **42.059.814,- Ft**. A helyi adókról szóló 5/2011. (II.25.) sz. önkormányzati rendeletünkbe újabb építményadó mentességek nem kerültek beépítésre, a meglévő mentességek több éve biztosítottak az adózók részére. A 2023. évi adatokhoz mért növekedés okai között kell keresni helyi rendeletünk 4. § (1) bek. a) pontját, amely értelmében *mentes az építményadó alól a magánszemély tulajdonában, haszonélvezetében lévő lakás, ha azt saját maga vagy egyenes ági rokona életvitelszerűen használja*. 2023. évben is több adózó jelentett be, hogy saját maga vagy egyenesági rokona életvitelszerűen él adóköteles lakásban, üdülőépületben. Használati mód változásokat is bejelentettek, vagyis a valamikori kereskedelmi célra használt üzlethelyiségét, pincerészt, lakásának egy kijelölt helyiségét, vagy utcafrontra nyitott üzletet újra lakásként hasznosítanak. A bejelentések helyszíni ellenőrzését követően - amennyiben megállapításra került az életvitelszerű használat vagy a lakás célú hasznosítás -, akkor törlésre került az építményadó. Az ASP könyvelő programban külön kimutatható a törvényi és az önkormányzati mentesség alapjául szolgáló adóalap.

TELEKADÓ

A közvetett támogatás 2023. évben **162.135.986,- Ft** telekadó elengedését jelentette a rendelkezésre álló adatok szerint. Telekadó vonatkozásában bizonyos Gksz-2 területfelhasználás egységbe tartozó földterületek, továbbá az Ev, Ek, Eg, K-Hull, Kb-Ez és Tk területfelhasználási egységekben tartozó telkek után biztosított 90 %-os mentességbe olyan telek tartoznak, amelyek esetében 275,- Ft/m² az adó mértéke. A magas adómérték emiatt a 90 %-os mentesség jelentősen növeli a közvetett támogatások összegét.

A közvetett támogatásokat növeli továbbá a külterületi üzleti célt nem szolgáló területek mentessége is. A lakásépítések is mentességet eredményeznek telekadóban, mivel a telek egy lakással való beépítése miatt az adóalany már az építési engedély kiadását követő évtől mentesül az adófizetés alól. Az építkezés ideje alatt magánszemélyek részére 3 éven át biztosított a mentesség.

VI. Az önkormányzat ingatlankezelése, vagyongazdálkodása

1. Ingatlankezelés

Az önkormányzati tulajdonú és a vegyes tulajdonú ingatlanok kezelését, valamint az önkormányzati lakások és nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásával kapcsolatos ügyeket a Beruházási és Vagyonkezelési Osztály látja el. Pénzügyi feladataikat a Polgármesteri Hivatalban bevezetett gazdasági és gazdálkodási programmal, a CT-EcoStat programmal látja el akképpen, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal nyilvántartását szétválasztva kezeli, a számlázást és a nyilvántartásokat ennek megfelelően vezeti.

2023. december 31-én az összes kezelt ingatlan: 63 db, ebből

- a Polgármesteri Hivatal kezelésében lévő magántulajdonú lakások száma: 9 db (a Polgármesteri Hivatal 2017. április 30. napjával felmondta az önállóan működő társasházak közös képviseletét)
- **önkormányzati lakás 39 db**
- önkormányzati nem lakás céljára szolgáló helyiség: 15 db

2023. IV. negyedévében lakás értékesítésére nem került sor. Az üres lakások száma 2023. december 31-én 13 db volt, (ebből a Grassalkovich út 161-163. sz. alatt 6 db-, a Lovas u. 29. sz. alatti 3 db lakás található, melyek rendeltetésszerű használatra nem alkalmasak. 3 lakás krízis lakásként van kijelölve, 1 lakás bérleti szerződését (helyi közérdekű, közszolgálati célú felhasználásra kijelölt lakás) pedig a bérlő felmondta, új bérlő kijelölésére nem került sor.

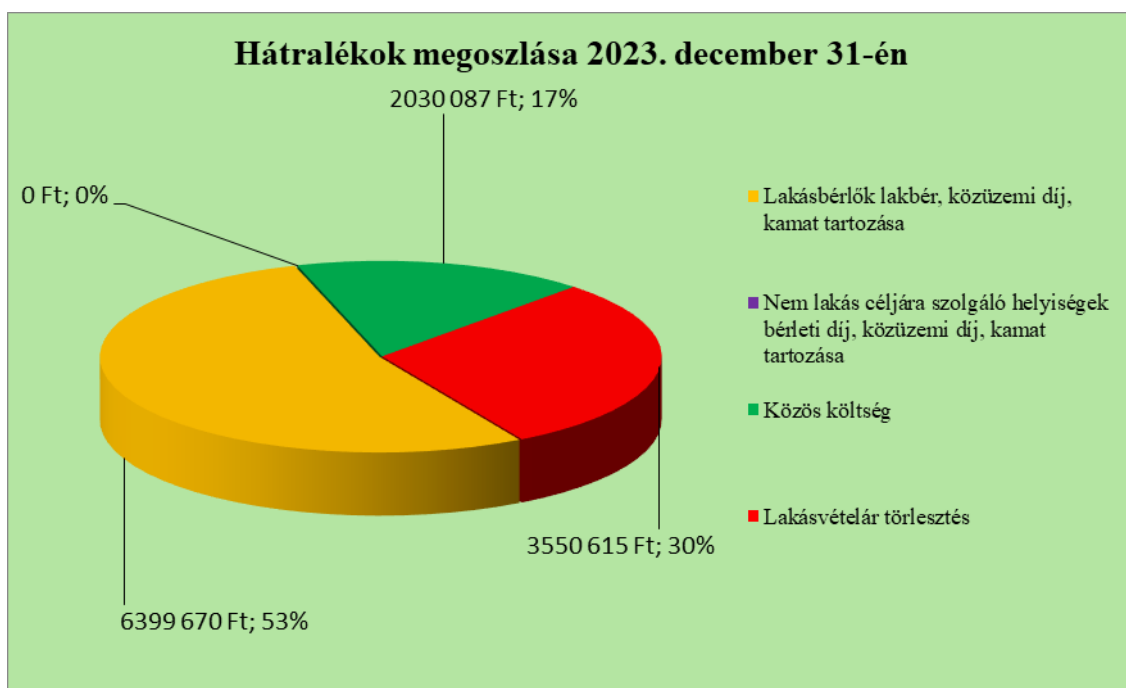
Az önkormányzati lakások esetében a hátralékos bérlők száma 11 fő, az összes lakbér és közüzemi díj hátralékuk 6.399.670 Ft. Peresítés alatt 4 fő hátraléka áll, 3.117.825 Ft összegben. A 11 hátralékos bérlőből 7 bérlő már nem lakik a bérleményben, a hátralékuk összesen: 6.261.731 Ft, mely a teljes kintlévőség ~98%-a! 3 bérlő 1-1 havi hátralékkal rendelkezik.

Önkormányzati tulajdonú **nem lakás céljára szolgáló helyiségek száma: 15 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).

A 2023. IV. negyedében üzlethelyiség értékesítésére nem került sor. 2023. december 31-én 4 db üres nem lakás céljára szolgáló helyiséggel rendelkezünk (a helyiségek rendeltetésszerű használatra nem alkalmasak). A nem lakás céljára szolgáló helyiségek tekintetében bérleti- és közüzemi díj hátralékot nem tartunk nyilván.

A **magántulajdonosok közös költség hátralékának** összege 4 fő esetében 2.030.087 Ft. A tulajdonosok hátralékának peresítésre történő átadása, valamint a közüzemi mérőórák átírása folyamatosan történik.

A **lakásvételárat törlesztők** esetében 5 fő hátraléka összesen 3.550.615 Ft, 4 adós hátraléka meghaladja a 3 havi részletet). A hátralék megfizetésére felszólító leveleket küldtünk a tulajdonosoknak.



2. Vagyongazdálkodás

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

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

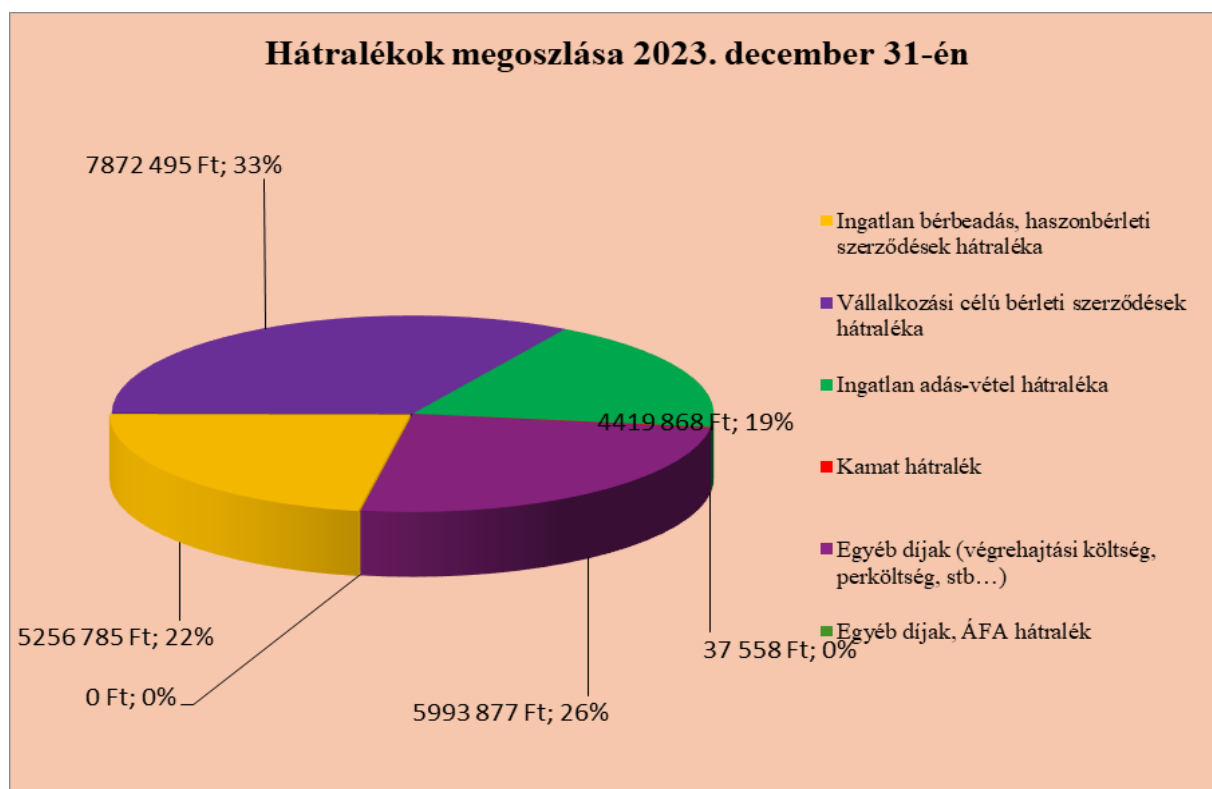
A hivatkozott jogszabály alapján a föld használati jogát - a rekreációs célú földhasználati szerződés kivételével - földműves és mezőgazdasági termelőszervezet szerezheti meg.

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.

2023. január 1. napján 7 ingatlan esetében volt folyamatban ilyen jellegű szerződés előkészítése.

2023. IV. negyedév folyamán sem szerződéskötésre, sem kifizetésre nem került sor.

Ezen típusú megállapodások megkötéséhez, kifizetéséhez az értékbecslések elkészítése, a „bérlők” közüzemi és egyéb díjhátraléki felderítésének folyamata jelentős időt vesz igénybe.



Az ingatlanok (telkek) bérbeadásának hátraléka 2023. december 31-én 59 bérlő esetében 5.256.785 Ft. Az előző negyedéves adatokhoz képesti **30,2 %-os csökkenés oka**, hogy a IV. negyedév folyamán felvettük a kapcsolatot (főleg telefonon, e-mailben) a hátralékos ügyfeleinkkel a tartozások további felhalmozódásának elkerülése érdekében. Ennek a kapcsolatfelvételnek köszönhetően jelentős, közel 2,4 millió Ft tartozás folyt be 38 bérlőnktől, illetve volt bérlőnktől.

A IV. negyedévben **sikeresen zárult peres ügyben, két szerződésünk esetében összességében valamivel több, mint 2,0 millió Ft bérleti díj, használati díj hátralék megfizetésére is sor került.**

A tartozások felülvizsgálata után a fennmaradó hátralékok további behajtása céljából **peres-, illetve végrehajtási eljárások** vannak folyamatban, illetve további előkészítés alatt.

A **vállalkozási bérleti szerződések hátraléka** 4 fő/cég esetében **7.872.495 Ft**. Ebből egy cég esetében továbbra is peres eljárás van folyamatban, hátraléka összesen 4.413.750 Ft (perkölség nélkül), míg egy fő hátraléka, 2.558.874 Ft végrehajtás alatt áll.

A további 899.871 Ft-ból egy cég 40.984 Ft hátralékkal, míg a fennmaradó **858.887 Ft fizetési határideje 2024.01.15.**, így ez csak kintlévőségként, nem hátralékként szerepel nyilvántartásunkban.

A **részletre megvásárolt ingatlanok adás-vételéből származó hátralék** összege változatlan az előző időszakhoz képest, egy adós esetében 4.419.868 Ft.

Az **egyéb díjak hátraléka** (végrehajtási- és perkölségek) ebben a negyedévben kis mértékben, 0,4%-kal növekedett a folyamatban lévő végrehajtási eljárások előírt, de még meg nem fizetett, illetve csak részben megfizetett költségeinek köszönhetően.