

# *I. Általános értékelés*

## *I/1. A világgazdaság helyzete*

A Nemzetközi Valutaalap (IMF) idén 5,9 százalékos növekedést vár a világgazdaságban majd 4,9 százalékot 2022-ben. Ez minimális csökkenést jelent a nyári előrejelzésekhez képest.

Az IMF kutatási igazgatója számos kockázatot kiemelt a továbbiakra nézve:

- Nincs vége vírusveszélynek, a deltavariáns továbbra is rohamosan terjed.
- Emelkednek a nyersanyagárak, az olajárak a 2020-as árszinthez képest 60 százalékkal, az egyéb nyersanyagárak pedig 30 százalékkal emelkedhetnek az idén.
- Lassíthatja a helyreállítást a fejlett gazdaságokban tapasztalható ellátási problémák sora.
- Emelkedő és kiszámíthatatlan infláció, ami leghamarabb jövő év közepétől kezdhet normalizálódni, és visszatérni a járvány előtti szintekre.

Az OECD előrejelzése alapján az Egyesült Államok 6 százalékos növekedést vár idén, ami jelentősen, 0,9 százalékponttal elmarad a májusi előrejelzésétől, az amerikai gazdaság ugyanis nyáron kissé befékezett.

Az európai valutaövezet gazdasági növekedési előrejelzését 1 százalékponttal módosította felfelé a szervezet, eszerint 5,3 százalékos növekedés lehet idén az eurózónában. A jövő évvel kapcsolatban is bizakodóbbak a szervezetnél, az euró zóna 2022-ben 4,6 százalékkal nőhet, 0,2 százalékkal gyorsabban, mint azt májusban várták.

Kína már a hatodik egymást követő negyedévben jelentett be gazdasági növekedést a járvány okozta visszaesés után. A második negyedévben még majdnem nyolc százalékkal bővült a GDP, azonban a harmadik negyedévben az elemzői várakozásokat is alulmúlva csak 4,9 százalékos növekedésről számolt be az ország statisztikai hivatala.

## *I/2. A magyar gazdaság helyzete*

Jelentősen javította a magyar gazdaság idei növekedésére vonatkozó előrejelzését a Nemzetközi Valutaalap (IMF). Az áprilisi 4,3 százalékról 7,6 százalékra emelte a 2021-es magyar GDP-növekedésre vonatkozó várakozását.

Az Európai Unió országai közül a második legmagasabb növekedést érheti el Magyarország, messze meghaladva az 5,1 százalékos uniós átlagot – emeli ki a jelentésből a Pénzügyminisztérium. Régiós összehasonlításban kiemelkedőnek számít a magyar gazdaságra vonatkozó prognózis: az IMF szerint Szlovákia gazdasága 4,4, Csehországé 3,8, Lengyelországé 5,1 százalékkal bővíülhet 2021-ben.

Az átlagos inflációt illetően 2021-re a tavasszal vártnál magasabb áremelkedéssel számol az IMF, a jövő évi előrejelzésük pedig alig változott. Az év végi inflációs rátával kapcsolatban is hasonló a véleményük, az IMF szerint még 2022 decemberében is 3,6%-os lehet az áremelkedés.

Fontos pozitív változás az IMF véleményében, hogy a külső finanszírozási helyzetünkben az eddig várt deficittel szemben többlettel számolnak 2021-ben és 2022-ben is.

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

A veszélyhelyzetben meghozott, több mint kétszáz jogszabály és közjogi szervezetszabályozó eszköz kb. negyede érinti a helyi önkormányzatok működését. Különleges jogrendi helyzetben a Katasztrófavédelmi törvény (2011. évi CXXVIII. törvény) a veszélyhelyzetre vonatkozó sajátos irányítási szabályok között (46. § (2)) kimondja, hogy "veszélyhelyzetben a települési önkormányzat képviselő-testületének, a fővárosi, megyei közgyűlésnek feladat- és hatáskörét a polgármester, illetve a főpolgármester, a megyei közgyűlés elnöke gyakorolja. Ennek keretében nem foglalhat állást önkormányzati intézmény átszervezéséről, megszüntetéséről, ellátási, szolgáltatási körzeteiről, ha a szolgáltatás a települést is érinti."

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

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

## II. A soroksári önkormányzat pénzügyi helyzete 2021. harmadik negyedévben

### II/1. A költségvetési előirányzatok teljesülése

Forintban

Ssz.	Jogcím megnevezés	2021 évi féléves tájékoztató		
		Utolsó módosítás	Teljesítés	Teljesítés %
1	2	4	5	6
2	<b>BEVÉTELEK</b>			
3	<b>Működési Bevételek</b>	<b>6 136 824 236</b>	<b>4 679 630 109</b>	<b>76,25%</b>
4	Működési célú támogatások ÁH-n belülről	1 704 820 058	1 339 797 855	78,59%
5	Közhatalmi bevételek	4 133 017 000	3 117 136 407	75,42%
6	Működési bevételek	298 987 178	222 695 847	74,48%
7	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0,00%
8	<b>Felhalmozási Bevételek</b>	<b>820 350 193</b>	<b>333 122 706</b>	<b>40,61%</b>
9	Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	110 563 193	10 563 193	9,55%
10	Felhalmozási bevételek	691 787 000	308 729 613	44,63%
11	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	18 000 000	13 829 900	76,83%
12	<b>Költségvetési bevételek összesen (3.+8.):</b>	<b>6 957 174 429</b>	<b>5 012 752 815</b>	<b>72,05%</b>
13	Hitel-kölcsön felvétel ÁH-n kívülről	0	0	0,00%
14	Maradvány igénybevétele	6 713 529 611	6 713 529 611	100,00%
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	88 742 118	0,00%
16	Központi irányítószervi támogatás	3 010 500 869	2 017 201 011	67,01%
17	Korrekción	-3 010 500 869	-2 017 201 011	67,01%
18	<b>Finanszírozási bevételek összesen (13.+...+17.):</b>	<b>6 713 529 611</b>	<b>6 802 271 729</b>	<b>101,32%</b>
19	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
20	<b>Bevételek mindösszesen:</b>	<b>13 670 704 040</b>	<b>11 815 024 544</b>	<b>86,43%</b>
21				
22	<b>KIADÁSOK</b>			
23	<b>Működési kiadások</b>	<b>7 565 722 845</b>	<b>4 022 603 866</b>	<b>53,17%</b>
24	Személyi juttatások	2 222 718 301	1 592 464 600	71,64%
25	Munkaadót terhelő járulékok	404 289 852	275 342 484	68,11%
26	Dologi kiadások	3 422 714 366	1 621 184 948	47,37%
27	Ellátottak pénzbeli juttatásai	79 450 650	24 852 282	31,28%
28	Egyéb működési célú kiadások	1 436 549 676	508 759 552	35,42%
29	- Elvonások és befizetések	400 019 832	305 009 058	76,25%
30	- Nemz. Önk. És egyéb tám. ÁH-on kívülre	265 307 521	203 750 494	76,80%
31	- Tartalékok	771 222 323	0	0,00%
32	<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>6 056 644 249</b>	<b>921 359 310</b>	<b>15,21%</b>
33	Beruházások	5 943 113 249	881 111 593	14,83%
34	Felújítások	83 947 000	13 663 717	16,28%
35	Egyéb felhalmozási célú kiadások	29 584 000	26 584 000	89,86%
36	<b>Költségvetési kiadások összesen (23.+32.):</b>	<b>13 622 367 094</b>	<b>4 943 963 176</b>	<b>36,29%</b>
37	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafiz.	48 336 946	137 079 064	283,59%
38	Központi irányítószervi támogatás	3 010 500 869	2 017 201 011	67,01%
39	Korrekción	-3 010 500 869	-2 017 201 011	67,01%
40	Hosszú lejáratú finanszírozási kiadások	0	0	0,00%
41	Likvid c. hitelek finanszírozási kiadásai	0	0	0,00%
42	<b>Finanszírozási kiadások összesen (37.+...+41.):</b>	<b>48 336 946</b>	<b>137 079 064</b>	<b>283,59%</b>
43	Időbeli elhatárolások	0	0	0,00%
44	<b>Kiadások mindösszesen:</b>	<b>13 670 704 040</b>	<b>5 081 042 240</b>	<b>37,17%</b>

2021. harmadik negyedévben bevételeink 86,43%-on teljesültek, ami az időarányos teljesítéshez képest 11,43%-kal magasabb. Az előző évi beszámoló elfogadását követően a „Maradvány igénybevétele” 100%-on teljesült. Ezen kívül a „Működési célú támogatások ÁH-n belülről” teljesültek az időarányoshoz képest magasabban szinten (78,59%).

A felhalmozási bevételek esetében az alacsonyabb teljesítések oka, hogy a Fővárossal jelenleg is folyik a 100.000.000 forintos pályázati elszámolás, valamint Újtelepen folyamatban van a Fővárossal közös tulajdonú telkeink értékesítése.

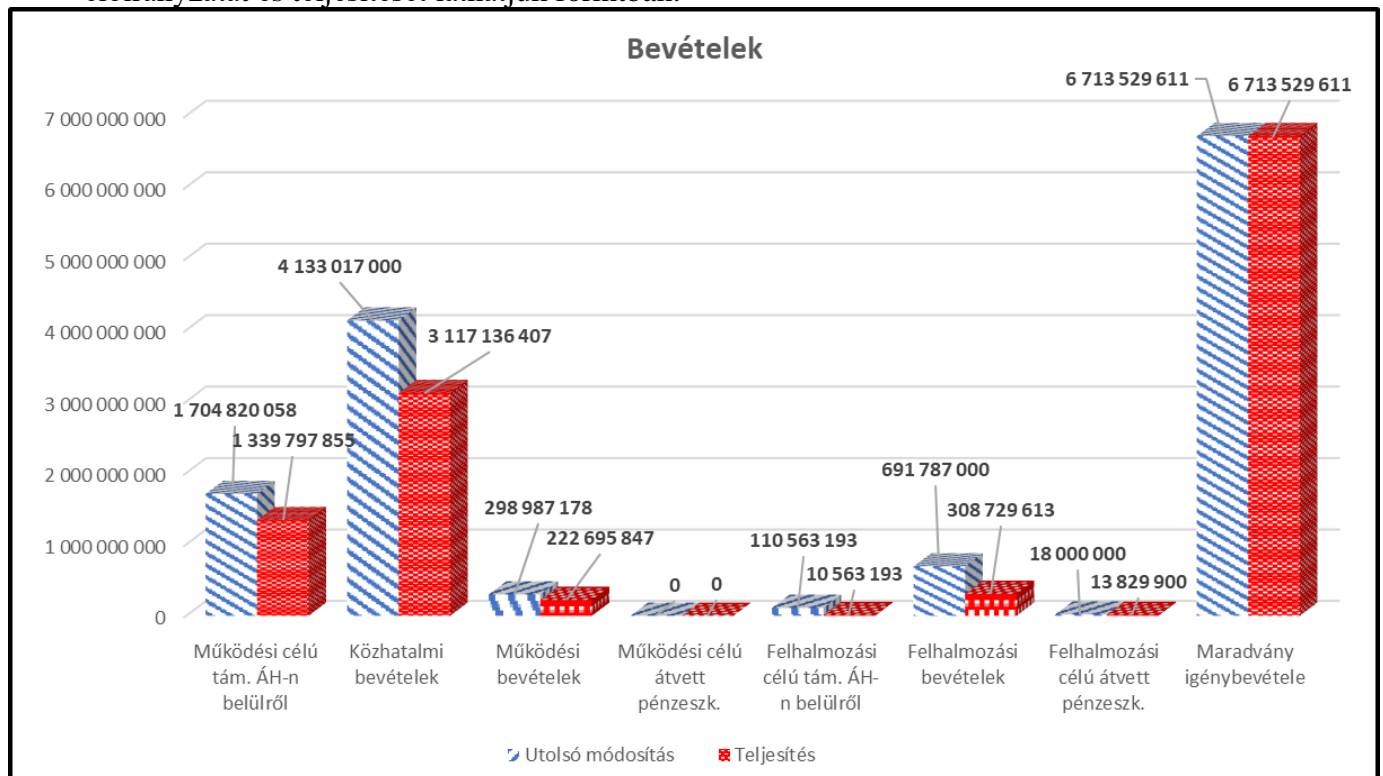
A kiadásaink 37,17%-on teljesültek, ami 37,83%-kal alacsonyabb az időarányos teljesítésnél. Az időarányos teljesítést az „Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése” haladta meg leginkább (283,59%), melynek oka, az Államkincsar által megváltoztatott könyvelési metódus. Ezen kívül az „Egyéb felhalmozási célú kiadások” teljesültek legmagasabb százalékban (89,86%).

A felhalmozási kiadások nagyon alacsony szinten teljesültek, mert a megvalósításhoz szükséges területvásárlások és kisajátítási eljárások a tulajdoni viszonyok rendezetlensége miatt elhúzódtak. A tervezési nyílt közbeszerzési eljárások szintén elhúzódnak, mivel több részajánlattétellel kötődnek a szerződések.

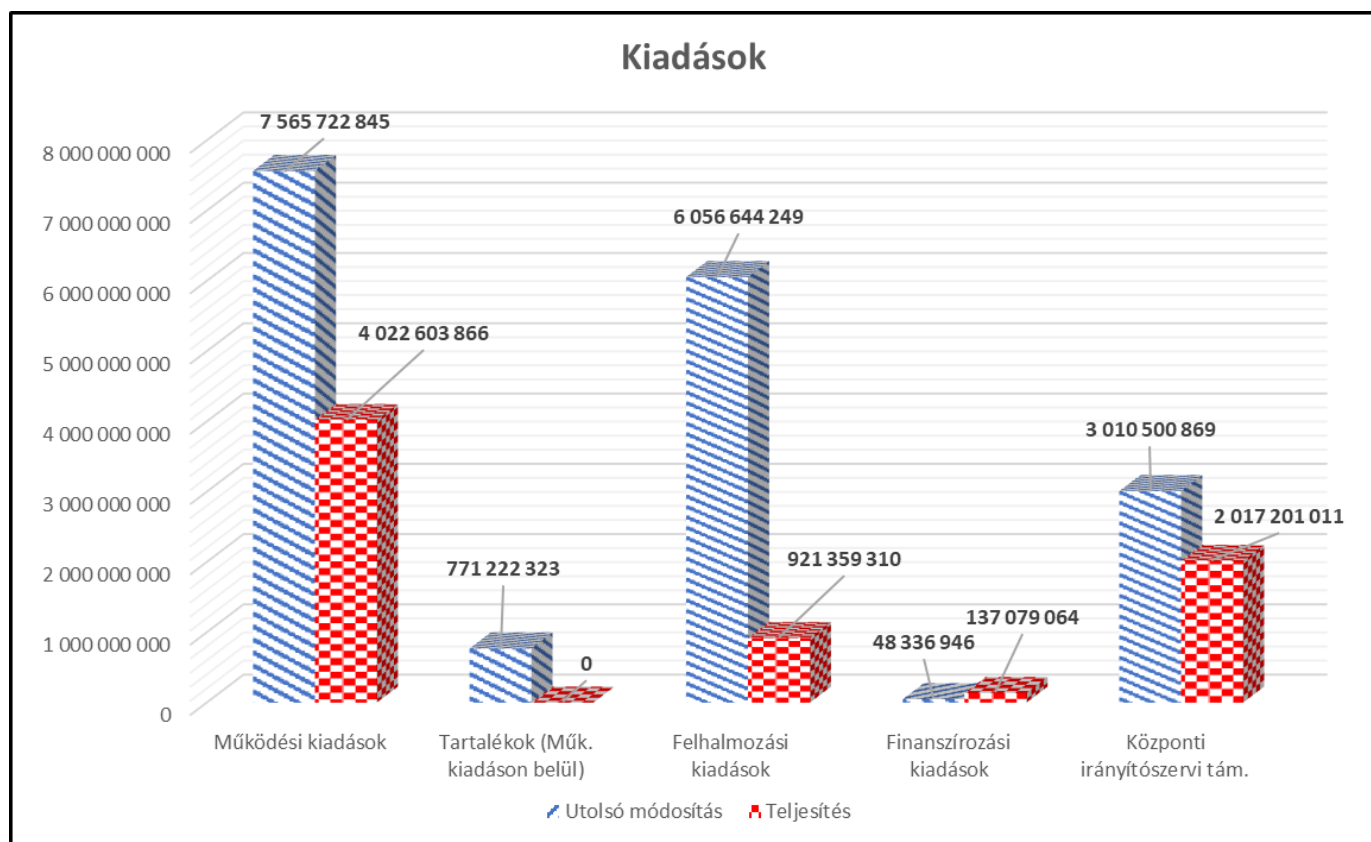
Az harmadik negyedévig teljesült bevételek jócskán meghaladták a teljesített kiadásokat. Ez nagyrészt a tetemes maradványnak köszönhető.

Az önkormányzat fő bankszámlája 171.557.144 Ft-os egyenleggel zárta a háromnegyedévet, és a fő bankszámlán 1.300.000 e Ft pénzeszköz volt lekötve. A lekötésekből a háromnegyedév végéig 13.909.448 Ft kamatbevétel keletkezett.

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

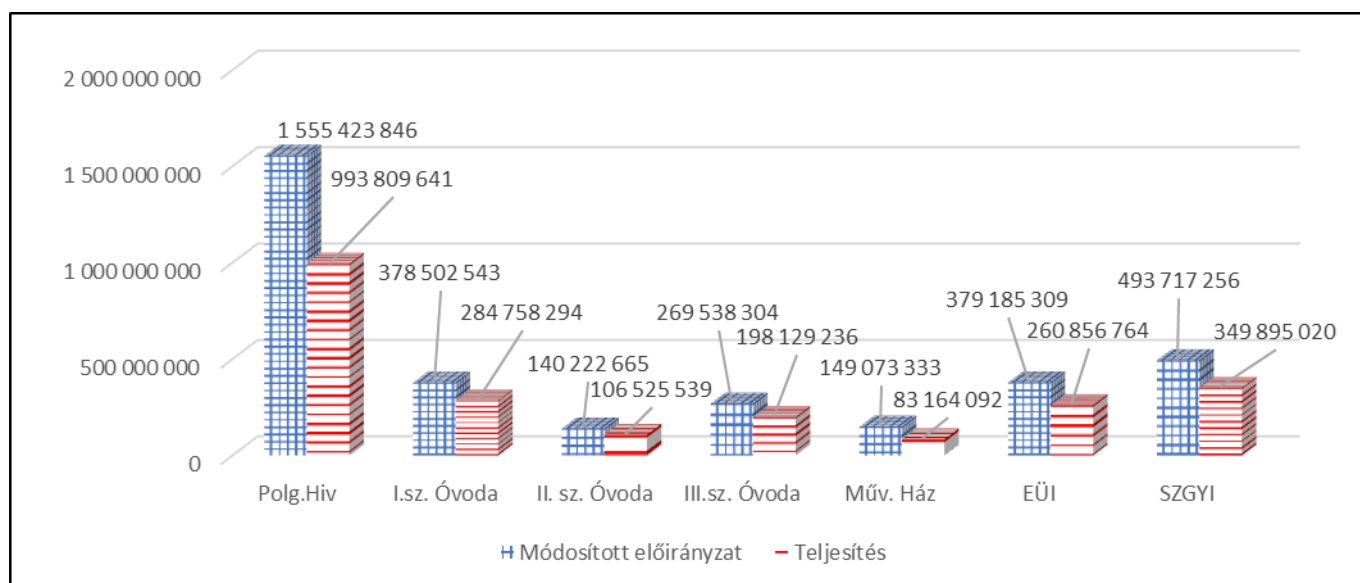


Az alábbi diagramon a 2021. háromnegyedéves kiadásaink összesített módosított előirányzatát és teljesítését láthatjuk forintban:

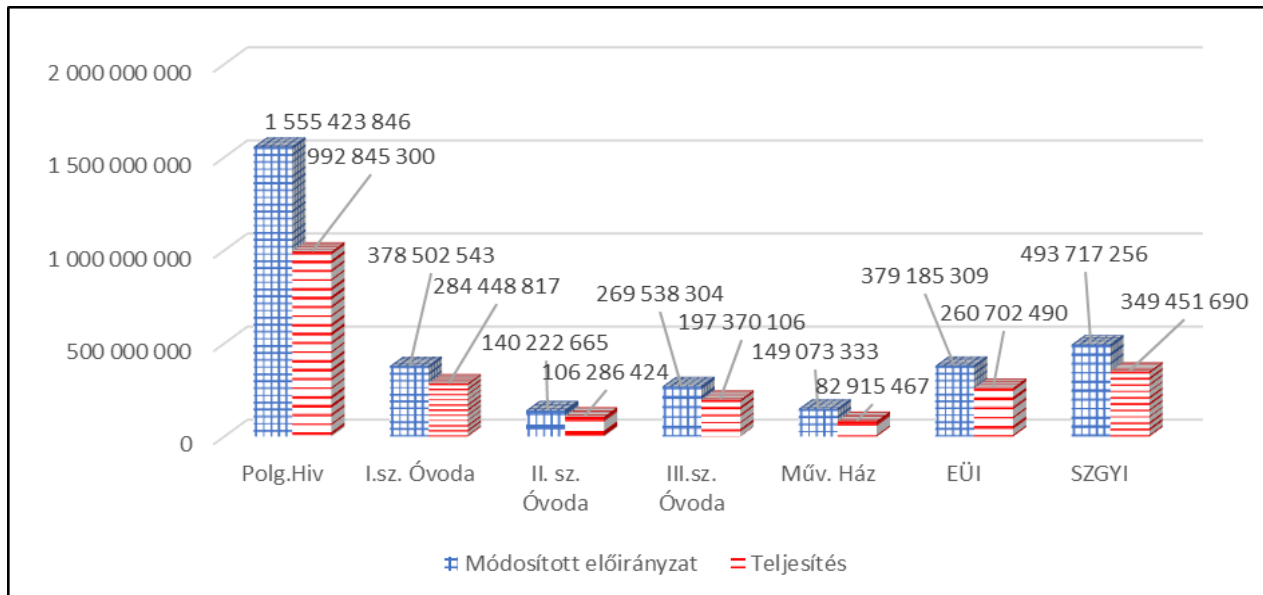


Az Intézmények és a Polgármesteri Hivatal 2021. háromnegyedéves bevételei és kiadásai az alábbiak szerint alakultak (táblázatosan és grafikonon, forintban):

BEVÉTEL	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított előirányzat	1 555 423 846	378 502 543	140 222 665	269 538 304	149 073 333	379 185 309	493 717 256
Teljesítés	993 809 641	284 758 294	106 525 539	198 129 236	83 164 092	260 856 764	349 895 020

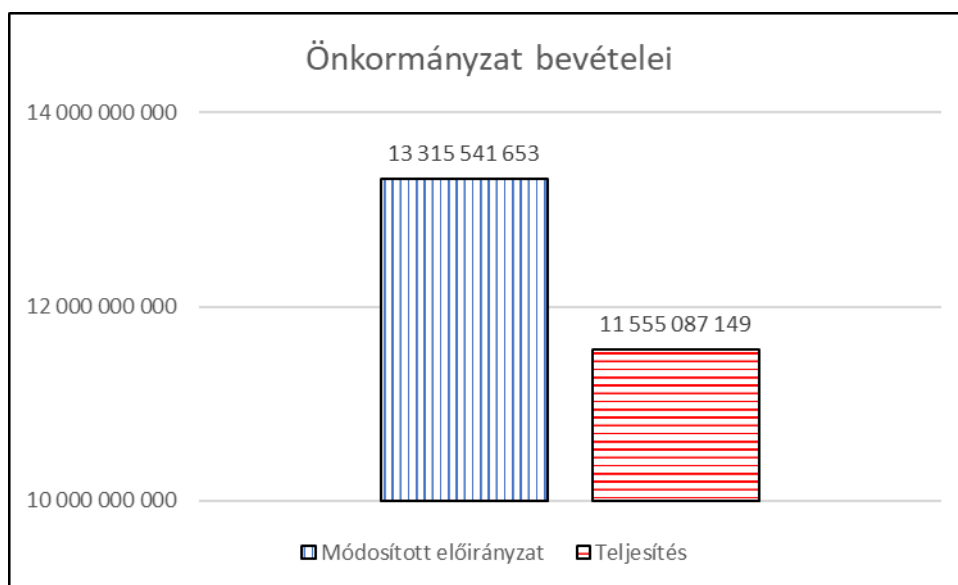


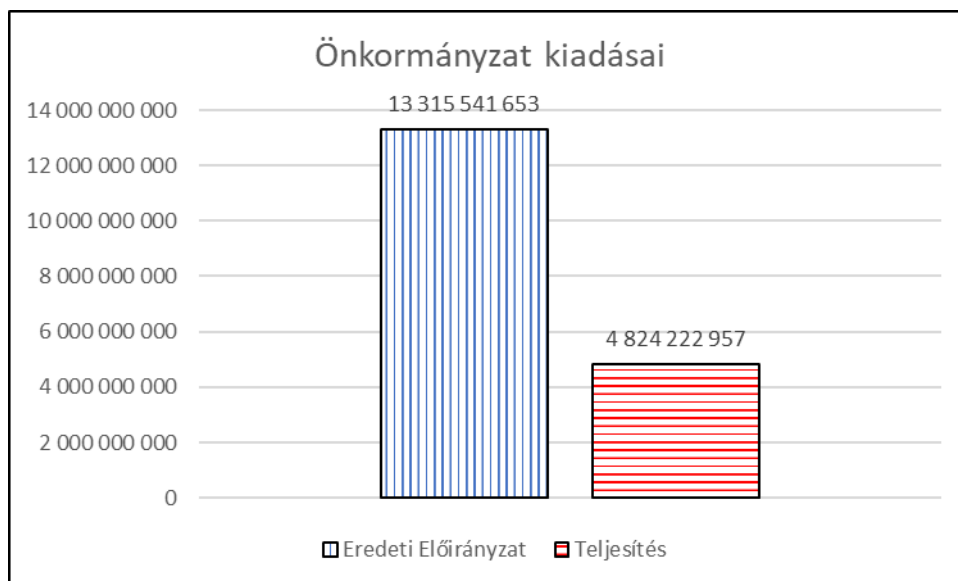
<b>KIADÁS</b>	Polg.Hiv	I.sz. Óvoda	II. sz. Óvoda	III.sz. Óvoda	Műv. Ház	EÜI	SZGYI
Módosított előirányzat	1 555 423 846	378 502 543	140 222 665	269 538 304	149 073 333	379 185 309	493 717 256
Teljesítés	992 845 300	284 448 817	106 286 424	197 370 106	82 915 467	260 702 490	349 451 690



Az Önkormányzat 2021. háromnegyedéves bevételei és kiadásai az alábbiak szerint alakultak (táblázatosan és grafikonon, forintban):

	<b>Bevételek</b>	<b>Kiadások</b>
Módosított Előirányzat	13 315 541 653	13 315 541 653
Teljesítés	11 555 087 149	4 824 222 957





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

Önkormányzatunk 2021. harmadik negyedévben hitelállománnyal nem rendelkezik.

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

Önkormányzatunk 2021. harmadik negyedévben nem rendelkezett értékpapírral.

### III. Az Önkormányzat adóztatási tevékenysége

#### 1. sz. tábla

#### Összesítés a 2021. szeptember 30-ig fennálló hátralékokról

Megnevezés:	HÁTRALÉK ÖSSZEGE (1)	F.A, KÉRELEM, FELLEBBEZÉS STB., MIATT LEVONHATÓ ÖSSZEG (2)	REÁLIS HÁTRALÉK (1-2)
Építményadó:	191 165 513	96 748 390	94 417 123
Telekadó:	104 890 840	26 524 103	78 366 737
Gépjárműadó:	28 038 049	35 127 202	-7 089 153
Pótlék:	67 347 754	69 056 065	-1 708 311
Bírság:	42 122 262	22 789 992	19 332 270
Idegen bevétel:	26 951 028	0	26 951 028
Talajterhelési díj:	30 753 355	558 000	30 195 355
Államigazg. Illeték:	-937 834	0	-937 834
<b>Összesen:</b>	<b>490 330 967</b>	<b>250 803 752</b>	<b>239 527 215</b>

A 2021. III. negyedéves zárás után készített összesítő tábla szerint jelenlegi hátralékunk teljes összege **490.330.967,- Ft**, amely 111 M Ft-tal több, mint az előző negyedévben kimutatott hátralék összege. Az önkormányzati adók II. féléves befizetési határideje 2021. szeptember 15-vel lejárt, ezért a meg nem fizetett tartozások esedékessé váltak, amely automatikusan megnövelte a kintlévőségek összegét.

Az I. sz. tábla adónemenként is tartalmazza a hátralékokat, amelyből kitűnik, hogy jelenleg építményadóban a legmagasabb a hátralék, azaz 191 M Ft. Ezt követi a telekadó tartozások összegének nagysága, amely jelenleg 104 M Ft. Gépjárműadó kivetési feladatokat ez évtől már a NAV látja el, de a 2020. december 31-ig fennálló tartozások behajtása továbbra is az önkormányzatok feladata. Következésképp még sokáig szerepelni fog kimutatásunkban a gépjárműadóból adódó hátralékok összege. Sikeres behajtás esetén a gépjárműadót 100 %-ban tovább kell utalni a MÁK részére. Jelenleg még 28 M Ft gépjárműadó behajtásáról kell intézkednie hatóságunknak, amely összeg hónapról hónapra csökkeni fog.

Amennyiben a tényleges hátralékból levonjuk a jelenleg nem hajtható 250.803.752,- Ft-ot akkor a reális, **ténylegesen hajtható hátralék** összege **239.527.215,- Ft**. Következésképp év végéig 239 M Ft behajtásáról kell intézkedni, amely összegszerűségében mindenképpen csökkeni fog az október végén kiküldött fizetési felhívások révén.



### **Cégek hátralékainak behajtása**

A III. negyedévben újabb 2 felszámolás alatti céget találtunk, akikkel együtt ebben az évben összesen már 18.311.211,- Ft összegű tartozásra nyújtottunk be hitelezői igényt. A NAV részére nem adtunk át újabb cég hátralékát behajtás érdekében. Az önálló bírósági végrehajtó részére se adtunk át újabb ügyet, de a korábban átjelentett ügyek közül 2 adózó esetében sikerült a behajtás, ezért számlánkra összesen, 4.549.704,- Ft-ot utalt a bírósági végrehajtó. Házipénztárunkba cég nem teljesített befizetést ebben a negyedévben, jelzálogjog bejegyeztetése érdekében sem történt intézkedés. Azonnali beszedései megbízásaink nem zárultak eredményesen, mivel a 27 esetben indított 4.820.060,- Ft összegű inkasszóból a III. negyedéves zárásig **241.755,- Ft bevételünk** képződött.

### **Magánszemélyek hátralékainak behajtása**

Az III. negyedévben 143 adatkérést küldtünk az illetékes hatóságok részére magánszemély adósaink munkahelyének és számlaszámának felkutatása érdekében. Magánszemélyek esetében az III. negyedévben 8 esetben kezdeményeztünk inkasszót, és 52 esetben munkabérből való letiltás iránt intézkedtünk. Az III. negyedéves zárásig az év elejétől folyamatosan elküldött 4.218.921,- Ft összegű **letiltásból** – figyelembe véve a tavaly elküldött, de még folyamatban lévő letiltásokat is – a zárásig **4.472.287,- Ft bevételünk** képződött. Az év elejétől indított 2.032.696,- Ft összegű hátralék behajtása érdekében elküldött **inkasszókból 380.348,- Ft bevétel** képződött a III. negyedéves zárásig. **Házipénztárba ebben a negyedévben 1.613.223,- Ft-ot fizettek be magánszemély ügyfeleink.** Év elejétől a III. negyedéves zárásig összesen 20 magánszemély tulajdonában álló gépjármű ellen tudtunk benyújtani forgalomból való kivonást, mivel a tulajdonosok nem fizették meg az összesen 491.140,- Ft gépjárműadót és 26.570,- Ft késedelmi pótlékot. **Forgalomból való kivonás** kezdeményezéséből az III. negyedéves zárásig **615.716,- Ft** bevétel képződött. A NAV részére éveken át átjelentett több milliós összegű hátralékokból ebben a negyedévben 1.148.864,- Ft összegű utalás érkezett.

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

#### **Forgalomból kivonás kezdeményezése 2021.01.01- 20.**

Időszak	Hátralék mértéke			Összesen (db)
	Gépjárműadó	Pótlék	Összesen (Ft)	
2021. I. n.év	430.340	23.114	453.454	16
2021.II. n.év	30.800	2.089	32.889	2
2021. III. n.év	30000	1367	31367	2
Összesen:	491.140	26570	517710	20

#### **Letiltás kezdeményezése 2021.01.01 – 2021.09.30-ig**

Időszak	Hátralék mértéke							Összesen (Ft)
	Építményadó	Telekadó	Gépjárműadó	Talajt. díj	Bírság	Pótlék	Illeték	
2021. I. n.év	228.439	331.945	139.003	738.000	418.390	191.454	0	2.047.231
2021. II. n.év	368.172	100.902	599.617	96.900	342.653	224.175	0	1.732.319
2021.III. n.év	0	0	320.323	0	90.000	29.048	0	439.371

Összesen:	596.611	432.847	1.058.943	834.900	851.043	444.677	0	4.218.921
-----------	---------	---------	-----------	---------	---------	---------	---	-----------

### Egyéb adatok 2021.01.01 - 2021.09.30-ig

Időszak	Telefonos behajtás	Részletfiz.	BM adatkérés	NEA adatkérés	Fizetési felhívás	Forg. kivonás	Letiltás	Pénztári befizetés	Jelzálogjog bejegyzés	Incassó
2021. I. n.év	45	38	102	84	42	16	36	20	2	0
2021. II. n.év	40	53	60	66	40	2	71	0	1	0
2021. III. n.év	42	32	64	79	55	2	52	10	1	8
Összesen:	127	123	226	229	137	20	159	30	4	8

### Pénzügyi teljesítésekből 2021.01.01 – 2021.09.30-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. n.év	463.597	551.885	1.277.038	0	0	0	2.292.520
2021. II. n.év	0	32.464	1.618.068	0	9.259	0	1.659.791
2021. III. n.év	1.613.223	31.367	1.577.181	1.361.388	1.139.605	380.348	6.103.112
Összesen:	2.076.820	615.716	4.472.287	1.361.388	1.148.864	380.348	10.055.423

## 2. sz. tábla

### HÁTRALÉKBÓL LEVONHATÓ ÖSSZEgek RÉSZLETEZÉSE 2021. III. negyedév

ADÓNEM	ELLENŐRZÉS	F.A.	Felszámolás befejeződött, cégjegyzékből törölt	NAV-nak átadott tételek	Ügygondnok	ÖSSZESEN
Építményadó	92 000	44 381 885	35 298 206	16 976 299	0	<b>96 748 390</b>
Telekadó	0	7 293 052	8 011 484	6 103 458	5 116 109	<b>26 524 103</b>
Gépjárműadó	0	14 060 456	15 961 621	5 105 125	0	<b>35 127 202</b>
Pótlék	156 331	34 000 174	23 720 698	7 583 419	3 595 443	<b>69 056 065</b>
Bírság	252 765	13 980 284	5 231 718	3 132 190	193 035	<b>22 789 992</b>
Talajterhelési díj	558 000	0	0	0	0	<b>558 000</b>
<b>Összesen</b>	<b>1 059 096</b>	<b>113 715 851</b>	<b>88 223 727</b>	<b>38 900 491</b>	<b>8 904 587</b>	<b>250 803 752</b>

E tábla részletezi azon tételeket, - összesen **250.803.752,- Ft**-ot, - amelyek az alábbiakban részletezettek miatt még **nem hajthatók**..

### Ellenőrzési eljárás alatt álló ügyek

Ellenőrzés miatt nem hajtható tételek összege **1.059.096,- Ft-ra csökkent**, jelenleg még 11 db ellenőrzés van folyamatban helyi építmény- és telekadó megállapítása érdekében. A III. negyedévben helyi adóban 1.308.636,- Ft adóhiányt, 327.158,- Ft adóbírságot és 99.474,- Ft késedelmi pótlékot állapítottunk meg, amely teljes mértékben befizetésre került 1.735.268,- Ft összegben. Talajterhelési díj elmaradások miatt ebben a negyedévben nem indult ellenőrzési eljárás.

### Felszámolási eljárás alatt álló cégek tartozásai

Nyilvántartásunk szerint **113,7 M Ft** a felszámolási eljárás alatt álló cégek hátraléka, amely 0,6 M Ft-tal több, mint az előző év ugyanezen időszakában. A fenti összegből 14 M Ft a gépjárműadó, 7,2 M Ft a telekadó és 44,3 M Ft az építményadó hátralék. Hátralékos listánkból kiderül, hogy a nem hajtható hátralék 45,3 %-át a felszámolás alatti cégek hátralékai teszik ki. Bevétel ilyen esetekben csak akkor várható, ha a felszámolás megkezdésekor ingatlannal rendelkezett az adófizetésre kötelezett cég.

### Felszámolás miatt cégjegyzékből törölt cégek tartozásai

Ez évtől külön soron mutatjuk ki azon cégek tartozásait, akik esetében befejeződött ugyan a felszámolási eljárás, de a tartozást azért nem lehet letörölni, mivel még nem évült el. A cégjegyzékből törölt cégek tartozásai még éveken át várják az elévülési időt, azaz növelik a hátralékok összegét. Jelenleg **88,2 M Ft** az az összeg, amelyből bevétel már nem várható, és 11 M Ft-tal kevesebb, mint az előző negyedévben, azaz a különbség időközben elévülés miatt törlésre kerülhetett.

### NAV részére átadott tételek

Az adójogszabályokban biztosított lehetőséggel élve 2012. júliusától adjuk át a behajthatatlan tartozásokat a NAV részére. Amennyiben az ügyfelet nem találtuk meg, a kiküldött értesítéseket sem veszi át, vagy több mint két éve nem rendezi tartozásait, ill. az ellenük indított végrehajtási cselekmények eredménytelenek maradtak, kénytelenek vagyunk a tartozást a további megtérülés reményében a NAV részére átadni. Hátralékos kimutatásunk szerint jelenleg **38,9 M Ft** behajtását várjuk a NAV-tól.

### Ügygondnok kirendelés miatt nem hajtható hátralék

Az ismeretlen helyen tartózkodók ügyében már jelenleg **8,9 M Ft** az a tétel, amely nem hajtható ügygondnok kirendelés miatt és kizárólag csak telekadó adónemben mutatható ki. Az előző negyedévhez képest százezres növekedés nem mutatható ki.

### 3. sz. tábla

#### 2021.01.01-től 2021.09.30-ig Költségvetési számlára átutalt bevétel

Adónem	Bevétel (MFt)	Tervszámok (MFt)	Terv teljesítés (%)
Építményadó	1 437,3	1680,0	85,6
Telekadó	559,9	750,0	74,7
Pótlék	7,4	8,0	92,5
Bírság	8,7	4,0	217,5
Talajterhelési díj	7,5	5,0	150,0

E tábla az III. negyedéves zárásig az adó alszámlákra érkezett bevételeket veti egybe a költségvetési tervszámokkal.

**Építményadóban** a 2021. szeptember 30-ig beérkező **1437,3 M Ft-os** bevétel a tervezett 1680 M Ft-os összeg **85,6 %-a**, amely teljes mértékben megfelel a III. negyedéves elvárásoknak, év végéig várható a 100 %-os teljesülés is.

**Telekadóban 74,7 %-os** teljesítéssel zártuk az III. negyedévet. A 750 M Ft-os tervhez képest érkezett **559,9 M Ft-os** bevétel közelít az 80 %-os teljesüléshez, de év végéig a 100 %-os teljesülés már nem várható.

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

Ez évben **pótlékra 8 M Ft-ot, bírságra 4 M Ft-ot** terveztünk az ellenőrzési határozatokban kimutatott adóhiányok és adóbírságok összegének tükrében. A teljesülés a bírság tekintetében különösen jól alakult, év végéig további bevételek várhatóak, a tervezett bevétel már így is megduplázódott. Pótlék bevételek tekintetében is már 92,5 %-os teljesítésen állunk. A járulékok eredményes bevételi arányait erősíti, hogy a 2020. december 31-ig fennálló gépjárműadó hátralékok behajtásának joga az önkormányzatoké maradt, amely behajtások kiterjedtek a pótlékok és bírságok behajtására is tovább utalási kötelezettség nélkül.

A jelenlegi adatok szerint **7,5 M Ft talajterhelési díj** bevételről tudunk számot adni, ami a tervezett **5 M Ft-os bevétel 150 %-a**, amely a folyamatos ellenőrzési eljárás megindításának is köszönhető.

#### 4. sz. tábla

Adónem	Túlfizetéssel, később esedékes összeggel csökkentett hátralék		Hátralék változás
	2021.06.30	2021.09.30	
Építményadó	134 661 160	201 250 792	66 589 632
Telekadó	81 176 780	110 640 341	29 463 561
Gépjárműadó	44 006 879	39 878 894	-4 127 985
Késedelmi póték	77 007 186	76 567 933	-439 253
Bírság	45 220 651	42 915 947	-2 304 704
Egyéb bevételek	20 000	20 000	0
Talajterhelési díj	33 073 330	31 152 799	-1 920 531
<b>Összesen:</b>	<b>415 165 986</b>	<b>502 426 706</b>	<b>87 260 720</b>

A táblázat az értékvesztés adatait részletezi negyedévenkénti bontásban, de nem veszi figyelembe az esetleges túlfizetések összegét. Jelen táblázat szerint összeségében **87,2 M Ft-tal nőtt a kintlévőség** az előző negyedévhez képest a később esedékessé váló adóelőírások miatt.

5. tábla

Hátralékok kimutatása 2021.09.30-ig

Adónem	1	2	3	4	5	6	7	8
	Múlt évi hátralék	Múlt évi túlfizetés	Túlfizetéssel csökkentett múltévi hátralék	Tárgy évi hátralék	Tárgy évi túlfizetés	Később esedékes hátralék	Később esedékes hátralékkal és túlfiz. csökkentett tárgyévi hátralék	Túlfizetéssel, később esedékes tétellel csökkentett összes hátralék
	2021. jan. 1. előtt keletkezett hátralék	2021. jan. 1. előtt keletkezett túlfizetés	3 = 1-2			2021. szeptember 30-át követő	7 = 4-5-6	8 = 3+7
Építményadó	107 563 007	2 144 681	105 418 326	97 451 443	3 644 598	8 059 658	85 747 187	191 165 513
Telekadó	61 254 735	2 589 867	58 664 868	51 429 877	1 808 534	3 395 371	46 225 972	104 890 840
Gépjárműadó	39 676 316	9 477 335	30 198 981	202 578	2 363 510	0	-2 160 932	28 038 049
Késedelmi pótlék	67 292 165	481 323	66 810 842	922 916	238 361	147 643	536 912	67 347 754
Bírság	40 036 125	147 736	39 888 389	2 957 022	542 449	180 700	2 233 873	42 122 262
Idegen bevételek	24 800 068	135 125	24 664 943	2 322 639	36 554	0	2 286 085	26 951 028
Talajterhelési díj	24 193 599	368 439	23 825 160	6 959 200	31 005	0	6 928 195	30 753 355
Illeték beszédési	131 400	1 001 287	-869 887	0	67 947	0	-67 947	-937 834
<b>ÖSSZESEN:</b>	<b>364 947 415</b>	<b>16 345 793</b>	<b>348 601 622</b>	<b>162 245 675</b>	<b>8 732 958</b>	<b>11 783 372</b>	<b>141 729 345</b>	<b>490 330 967</b>

E tábla részletezi az ASP könyvelő program zárási eredményeit, azaz az elmúlt és tárgyévi hátralékokat és túlfizetéseket, valamint a később esedékes hátralékok összegét is. A túlfizetésekkel és később esedékes hátralékokkal csökkentett összes hátralék összege **490.330.967,- Ft**, amely megegyezik az 1. sz. táblában már kimutatott hátralék összegével.

6. sz. tábla

Követelésállomány és értékvesztés kimutatása adónemenkénti bontása 2021. 09.30-ig

Követelésállomány

Adónem	1	2	3.	4.
	Fennálló összes hátralék	Nem esedékes bruttó hátralék	Behajthatatlan bruttó tartozás	Tényleges követelésáll. 4=1+2-3
Építményadó	201 250 792	8 059 658	840 349	208 470 101
Telekadó	110 640 341	3 395 371	0	114 035 712
Gépjárműadó	39 878 894	0	5 334 517	34 544 377
Késedelmi pótlék	76 567 933	147 643	481 233	76 234 343
Bírság	42 915 947	180 700	6 600	43 090 047
Talajterhelési díj	31 152 799	0	0	31 152 799
<b>Összesen:</b>	<b>502 406 706</b>	<b>11 783 372</b>	<b>6 662 699</b>	<b>507 527 379</b>

## Értékvesztés

Adónem	1	2	3.
	Értékvesztés	Behajthatatlan értékvesztés	Tényleges értékvesztés 3=1-2
<b>Építményadó</b>	109 629 250	817 492	108 811 758
<b>Telekadó</b>	36 854 882	0	36 854 882
<b>Gépjárműadó</b>	37 435 623	5 327 130	32 108 493
<b>Késedelmi pótlék</b>	69 336 482	468 639	68 867 843
<b>Bírság</b>	41 533 919	6 555	41 527 364
<b>Talajterhelési díj</b>	27 620 642	0	27 620 642
<b>Összesen:</b>	<b>322 410 798</b>	<b>6 619 816</b>	<b>315 790 982</b>

Az új elszámolási rend szerint ki kell mutatni az értékvesztési adatokat, amely lehetőséget ad a tényleges követelésállomány és tényleges értékvesztési adatok megállapítására is. 2021. III. negyedévében a táblázat adónemenként bontja a **tényleges követelésállományt** a nem esedékes és a behajthatatlan tartozás figyelembe vételével, amelynek összege: **507.527.379,- Ft**. A tényleges értékvesztésnél is figyelembe vételre kerül a behajthatatlan értékvesztési összeg, amely ebben a negyedévben **6.619.816,- Ft** a táblázat szerint.

### 7. tábla

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

Évszám		2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Összesen
Építményadó	cég	1 298 143	346 675	780 093	360 701	195 480	228 360	21 446 574	0	0	121 700	0	0	<b>24 777 726</b>
	magán	181 270	0	0	0	0	0	11 098	93 125	0	0	0	0	<b>285 493</b>
Telekadó	cég	210 438	654 348	24 754	0	0	0	1 134 627	0	0	0	0	0	<b>2 024 167</b>
	magán	716 960	118 830	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>835 790</b>
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	2 431 738	<b>42 337 307</b>
	magán	402 850	258 895	20 920	25 359	45 811	0	77 951	178 162	37 600	0	0	0	<b>1 047 548</b>
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	167 166	<b>24 326 337</b>
	magán	401 011	156 103	265 414	678	8 883	0	5 997	64 428	22 289	0	0	0	<b>924 803</b>
Bírság	cég	453 426	139 950	6 600	0	0	16 600	182 664	13 200	0	0	0	0	<b>812 440</b>
	magán	16 112	59 415	168 203	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>243 730</b>
Talajterhelési díj	cég	0	0	38 880	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>38 880</b>
	magán	2 324	16 020	336 406	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>354 750</b>
<b>Összesen</b>		<b>8 380 941</b>	<b>11 759 100</b>	<b>15 859 596</b>	<b>12 097 646</b>	<b>4 740 460</b>	<b>2 375 866</b>	<b>33 029 277</b>	<b>5 124 537</b>	<b>326 767</b>	<b>1 578 119</b>	<b>137 758</b>	<b>2 598 904</b>	<b>98 008 971</b>

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	5	<b>196</b>
	magán	16	11	3	4	3	0	6	3	1	0	0	0	<b>47</b>
<b>Összesen</b>		<b>56</b>	<b>46</b>	<b>36</b>	<b>16</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>28</b>	<b>16</b>	<b>6</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>5</b>	<b>243</b>

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 év elejétől a III. negyedéves zárásig 5 cég esetében intézkedtünk a behajthatatlanság jelölése érdekében **2.598.904,- Ft** összegben. Magánszemélyeknél behajthatatlanságra jelölés nem volt.

**8. sz. tábla**

**Törölt behajthatatlan adó tartozások 2003. január 01-től 2021. szeptember 30-ig**

Évszám	Darabszám		Építményadó		Telekadó		Gépjárműadó		Pótlék		Talajterhelési díj		Bírság		Összesen
	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	cég	magán	
<b>2003</b>	3	18	0	64 617	0	356 480	58 600	113 535	14 504	159 005	0	0	1 680	2 670	<b>771 091</b>
<b>2004</b>	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	<b>5 415 536</b>
<b>2005</b>	9	5	0	0	0	0	3 949 119	88 900	3 028 986	65 309	0	0	205 800	5 000	<b>7 343 114</b>
<b>2006</b>	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	<b>11 647 699</b>
<b>2007</b>	17	5	391 897	10 550	0	0	1 681 695	63 800	1 412 561	59 640	0	0	191 238	0	<b>3 811 381</b>
<b>2008</b>	6	4	50 150	24 240	0	0	1 932 757	8 400	859 219	18 015	0	0	377 150	7 316	<b>3 277 247</b>
<b>2009</b>	3	0	0	0	0	0	73 500	0	127 795	0	0	0	21 000	0	<b>222 295</b>
<b>2010</b>	1	19	436 808	0	0	0	0	373 562	734 397	421 244	0	0	375 718	23 500	<b>2 365 229</b>
<b>2011</b>	3	9	0	37 800	0	492 620	33 460	83 034	28 593	492 370	0	0	0	19 642	<b>1 187 519</b>
<b>2012</b>	6	157	0	111 103	0	110 240	275 529	3 116 531	314 142	3 756 318	0	28 202	0	243 644	<b>7 955 709</b>
<b>2013</b>	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	<b>5 766 680</b>
<b>2014</b>	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	<b>10 649 797</b>
<b>2015</b>	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	<b>13 220 058</b>
<b>2016</b>	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	<b>20 081 544</b>
<b>2017</b>	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	<b>13 288 693</b>
<b>2018</b>	35	13	287 912	0	6 043 112	0	3 492 240	167 785	3 060 249	58 152	0	0	150 556	0	<b>13 260 006</b>
<b>2019</b>	32	41	10 266 232	0	56 809	0	1 988 591	201 447	2 601 415	49 973	0	0	196 057	0	<b>15 360 524</b>
<b>2020</b>	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	<b>5 596 966</b>
<b>2021</b>	50	35	1 119 364	124 210	64 974	0	6 282 115	143 709	2 454 065	134 828	0	64 548	2 000	148 296	<b>10 538 109</b>
<b>Összesen:</b>	<b>495</b>	<b>1038</b>	<b>20 082 692</b>	<b>1 712 531</b>	<b>9 192 703</b>	<b>2 988 820</b>	<b>42 085 885</b>	<b>14 102 047</b>	<b>40 702 155</b>	<b>16 819 691</b>	<b>0</b>	<b>573 763</b>	<b>2 247 204</b>	<b>1 251 706</b>	<b>151 759 197</b>

A behajthatatlanság miatti tételszámokat jelentősen befolyásolja az adózás rendjéről szóló 2017. évi CLIII. tv. 20. § (1) bekezdésében foglaltak, amely szerint a behajthatatlannak minősülő tételeket csak akkor lehet törölni, ha azok elévültek. Folyamatosan ellenőrizzük az elévült tételeket, év elejétől – 50 cég és 35 magánszemély - esetében tudunk a végleges törlésről intézkedni - összesen **10.538.109,- 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 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.

2021. szeptember 30-án 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 képviseletét)
- **önkormányzati lakás 42 db**
- önkormányzati nem lakás céljára szolgáló helyiség: 16 db

2021. III. negyedévében lakás értékesítésére nem került sor. Az üres lakások száma 2021. szeptember 30-án 12 db volt, (ebből a Grassalkovich út 161-163. sz. alatt 6 db található, melyek rendeltetésszerű használatra nem alkalmasak, a Lovas u. 29. sz. alatti 3 db lakás felújítás előtt áll - hasznosításáról még nem döntött a Képviselő-testület).

Az önkormányzati lakások esetében a hátralékos bérlők száma 14 fő, az összes lakbér és közüzemi díj hátralékuk 6.584.159 Ft, mely összeg 1%-kal több a II. negyedévi adatokhoz képest. Peresítés alatt 4 fő hátraléka áll, 3.117.825 Ft összegben. A 14 hátralékos bérlőből 4 bérlő 1-1 havi hátralékkal rendelkezik.

9 esetben a korábbi bérlő már nem lakik a bérleményben, a hátralékuk összesen: 6.281.662 Ft, mely a teljes kintlévőség ~95%-a!

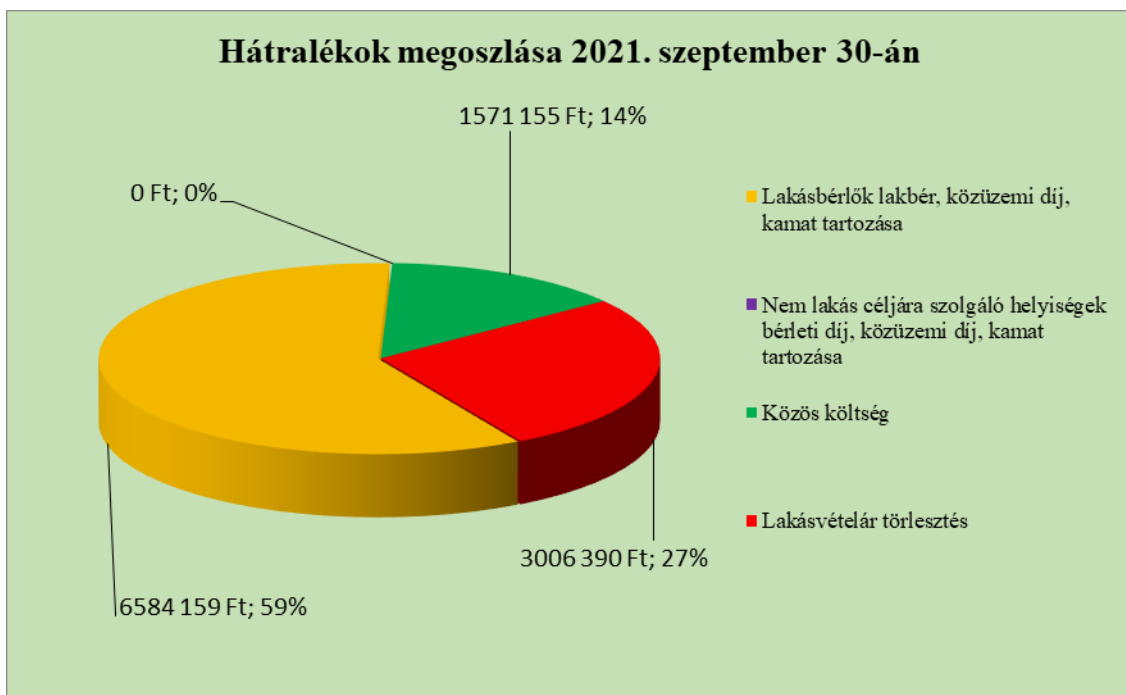
Önkormányzati tulajdonú **nem lakás céljára szolgáló helyiségek száma: 16 db**, ebből egyéb helyiség 7 db (funkciói: újtelepi körzeti orvosi rendelők (3db), újtelepi fogorvosi rendelő, polgármesteri hivatal újtelepi ügyfélszolgálati irodája, volt polgári védelmi iroda, újtelepi fiókposta).

2021. szeptember 30-án 4 db üres nem lakás céljára szolgáló helyiséggel rendelkezünk (3 db helyiség rendeltetésszerű használatra nem alkalmas. A nem lakás céljára szolgáló helyiségek tekintetében bérleti- és közüzemi díj hátralékot nem tartunk nyilván.

A **magántulajdonosok közös költség hátralékának** összege 2 fő esetében 1.571.155 Ft. A tulajdonosok hátralékának peresítésre történő átadása, valamint a közüzemi mérőórák átírása folyamatosan történik.

A **lakásvételárat törlesztők** esetében 10 fő hátraléka összesen 3.006.390 Ft. Ebből 8 fő hátraléka meghaladja a 3 havi részletet. A hátralék megfizetésére felszólító leveleket küldtünk a tulajdonosoknak.





## **2. Vagyongazdálkodás**

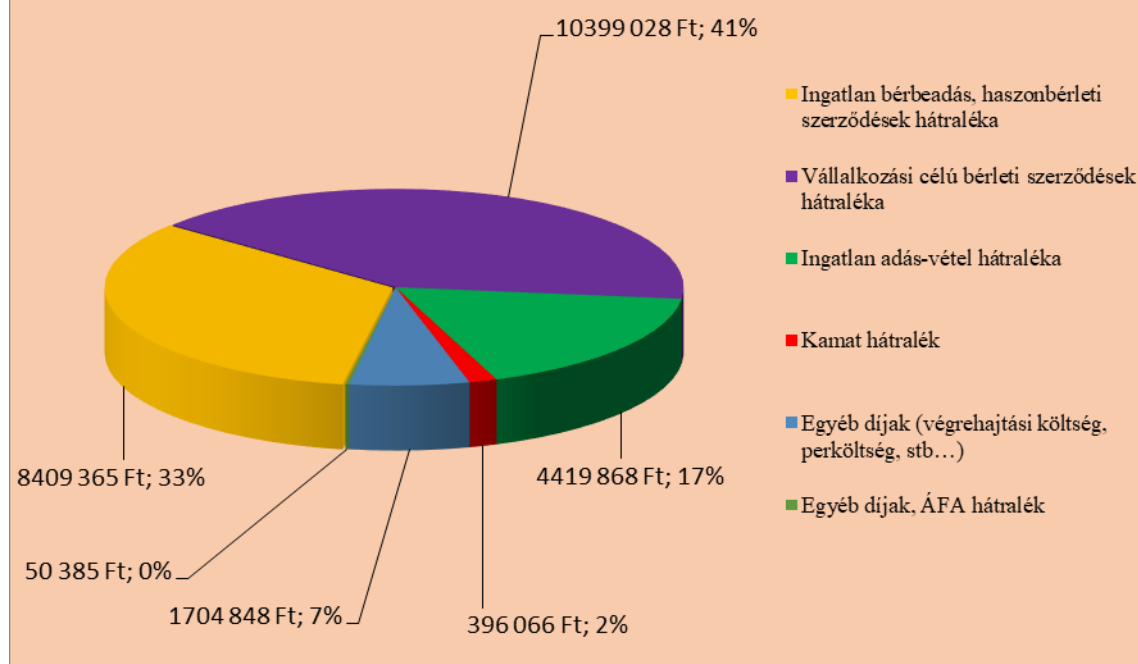
Az önkormányzati tulajdonú telkek bérbeadásával összefüggő feladatokat a Beruházási és Vagyonkezelési Osztály látja el. A bérbeadás fajtái: mezőgazdasági haszonbérlet, rekreációs célú használati szerződés, bérleti szerződés (belterületi beépítetlen területre vonatkozó szerződések, melyek mezőgazdasági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

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

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

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

## Hátralékok megoszlása 2021. szeptember 30-án



Az ingatlanok (telkek) bérbeadásának hátraléka 2021. szeptember 30-án 120 bérlő esetében 8.409.365 Ft. Az előző időszakhoz képesti **28,7%-os növekedés oka**, hogy szeptember hónapban főleg a rekreációs szerződések számlázása során **96 fő részére 121 db számla 5.359.047 Ft összegben került kipoztázásra 2021. szeptember 30.-i fizetési határidővel.** Ebből 41 bérlő megközelítőleg 61%-ot megfizetett, míg a hátralékok egy része október hó folyamán várható. A tartozások csökkentése érdekében november hónapban fizetési felszólítások kibocsátására kerül sor.

A hátralékok további behajtása céljából *peres-, illetve végrehajtási eljárások* vannak folyamatban. Ezekből az eljárásokból **a III. negyedév folyamán közel 45.000 Ft folyt be.**

A **vállalkozási bérleti szerződések hátraléka** 4 fő/cég esetében 10.399.028 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.

1 cég – 736.520 Ft hátraléka – ügyében többszöri kapcsolatfelvétel, illetve felszólítás ellenére sem történt meg a számla kiegyenlítése, így jelenleg egyeztetés van folyamatban a szerződés esetleges felmondása tárgyában.

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

A **részletre megvásárolt ingatlanok adás-vételéből származó hátralék** összege 1 adós esetében 4.419.868 Ft.

Az előző időszakhoz képesti **62,4 %-os csökkenés** - 3 fő adóssal szemben lefolytatott - **végrehajtási eljárás eredményességének köszönhető.** A 6.008.875 Ft tőke és annak késedelmi kamata, illetve végrehajtási költségek befolytak számlánkra, azok 2021. szeptember 30.-ával rendezésre, könyvelésre kerültek.