*A határozati javaslat elfogadásához*

***egyszerű*** *többség szükséges,*

*az előterjesztés* ***nyilvános ülésen tárgyalható****!*

*156. számú előterjesztés*

Bátaszék Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2020.08.26 -án,

16,00 órakor megtartandó ülésére

*Tájékoztatás a 2020. I. féléves adó- és számlatartozásokról, számlakövetelésekről*

|  |
| --- |
| **Előterjesztő:** Kondriczné dr. Varga Erzsébet jegyző**Készítette:** Mórocz Zoltán irodavezető Adorján Viktória pénzügyi előadó Kőművesné Monigl Zsuzsanna adóügyi ügyintéző **Törvényességi ellenőrzést végezte:** -----------------**Tárgyalja:** Pénzügyi és Gazdasági Bizottság: 2020.08. 25. |

***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az államkincstár által biztosított ASP program zárása alapján a helyi adóval kapcsolatos önkormányzati kötelezettségek alakulását az alábbiak szerint mutatjuk be. Az adó túlfizetések tekintetében az érintett adózókat levélben értesítettük, hogy az önkormányzat nehéz anyagi helyzetére való tekintettel az adó kiutalása helyett a következő időszaki adóelőleg megfizetésére fordítsák az adófolyószámlán lévő túlfizetésük jelentős részét, míg a szállítókkal folyamatosan egyeztetünk a lejárt tartozások tekintetében.

A 2020.06.30. állapot szerinti adótartozásokról szóló kimutatás:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Telekadó:** |   |   |   |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |
| Követelés lejárta |   |   |   |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |
| 360 napon túli | 74 515 | 74 515 | 0 |
| **mindösszesen** | **74 515** | **74 515** | **0** |
|   |   |   |   |
| **Magánszemélyek kommunális adója:** |   |   |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 1 961 434 | 1 813 961 | 147 473 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 32 514 | 20 126 | 12 388 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos | 601 186 | 307 279 | 293 907 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 4 680 945 | 3 088 885 | 1 592 060 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **mindösszesen** | **7 276 079** | **5 230 251** | **2 045 828** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Vállalkozók kommunális adója:** |   |   |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 152 250 | 152 250 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **mindösszesen** | **152 250** | **152 250** | **0** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Helyi iparűzési adó:** |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 33 207 | 0 | 33 207 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 3 767 203 | 0 | 3 767 203 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos | 940 005 | 2 728 | 937 277 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 17 818 110 | 16 178 473 | 1 639 637 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **mindösszesen** | **22 558 525** | **16 181 201** | **6 377 324** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Gépjárműadó ( 100%-ban elvont államnak átadott tételek):** |  |  |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 191 477 | 0 | 191 477 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 1 000 276 | 0 | 1 000 276 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos | 292 196 | 0 | 292 196 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 2 040 180 | 1 460 219 | 579 961 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **mindösszesen** | **3 524 129** | **1 460 219** | **2 063 910** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Késedelmi pótlékok, bírságok:** |   |   |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 610 849 | 0 | 610 849 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos | 855 096 | 0 | 855 096 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 14 079 581 | 13 754 362 | 325 219 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **mindösszesen** | **15 545 526** | **13 754 362** | **1 791 164** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Bírságok és végrehajtási ktg:** |   |   |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos |  |  | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos | 585 000 | 0 | 585 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 5 930 737 | 5 917 651 | 13 086 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **mindösszesen** | **6 515 737** | **5 917 651** | **598 086** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  **Egyéb bevételek:** | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 238 200 | 224 099 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **mindösszesen** | **238 200** | **224 099** | **0** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Talajterhelési díj:** |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 68 550 | 0 | 68 550  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 357 000 | 0 | 357 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos |  |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 172 919 | 42 175 | 130 744 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **mindösszesen** | **598 469** | **42 175** | **556 294** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Államigazgatási illeték beszedés:** |   |   |
|   | Összes követelés | Összes értékvesztés | Nettó |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Követelés lejárta |   |   |   |  |  |  |  |  |  |  |  |
| le nem járt | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| legfeljebb 90 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 91-180 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 181-360 napos | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 360 napon túli | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| mindösszesen | 0 | 0 | 0 |  |  |  |  |  |  |  |  |

A 2019.12.31-én fennálló adótúlfizetések (önkormányzati kötelezettség állomány):

* Iparűzési adó túlfizetés: 16 187 768 Ft
* Gépjárműadó túlfizetés: 310 700 Ft
* Magánszemélyek kommunális adója: 419 921 Ft
* Bírság: 6 006 Ft
* Helyi jövedéki adó: 0 Ft
* Talajterhelési díj: 432 Ft
* Pótlék: 134 575 Ft
* SZJA földbérbeadás: 160 Ft

**Mindösszesen: 17 059 562 Ft**

A 2020.06.30-án fennálló adótúlfizetések (önkormányzati kötelezettség állomány):

* Iparűzési adó túlfizetés: 23 269 646 Ft
* Gépjárműadó túlfizetés: 0 Ft
* Magánszemélyek kommunális adója: 486 835 Ft
* Bírság: 6 006 Ft
* Helyi jövedéki adó: 0 Ft
* Talajterhelési díj: 432 Ft
* Pótlék: 141 279 Ft
* SZJA földbérbeadás: 160 Ft

**Mindösszesen: 23 904 358 Ft**

**A 2019. év végi állapothoz képest a helyi adókkal kapcsolatos kötelezettség állomány növekedett 6 844 796 Ft összegben, alapvetően az iparűzési adó túlfizetések mutatnak jelentős eltérést az összehasonlításban.** A vészhelyzetre való tekintettel az iparűzési adónál a 2019. évről nem 2020. májusban, hanem szeptember 30-val kell benyújtani az elszámoló adóbevallásokat. A bevallások elmaradása miatt az elszámolásokat nem lehet elkészíteni, ami jelentős bizonytalansági tényezőt jelent az önkormányzati gazdálkodás számára. A jelenlegi információk alapján megfizetett előlegek összege több vállalkozásnál meghaladta a bevallásban közölt tényadatokat, így túlfizetések keletkeztek. A túlfizetések visszautalásának rendezésére az alábbi intézkedéseket foganatosítottuk:

* Kiutalás előtti ellenőrzések lettek elrendelve az érintett adózóknál.
* Szeptember első felében a kötelezettségeink terheinek enyhítésére pályázatot nyújtunk be az önkormányzatok kiegészítő támogatására, amelyben az adótúlfizetések, illetve ki nem egyenlített számlatartozásaink összegeit is szerepeltetjük.

2020.06.30.-án fennálló számlatartozások bemutatása

 Ft

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Közös Hivatal** | **Önkormányzat** | **Könyvtár** | **Összesen** |
| Nem lejárt | 61 958 | 0 | 0 | **61 958** |
| 1-30 nap közötti lejárt tartozás |  | 79 751 351 |  | **79 751 351** |
| 31-60 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 61-90 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 91-180 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 181-360 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 1 éven túli | 0 | 0 | 0 |  |
| **Összesen:** | **61 958** | **79 751 351** | **0** | **79 813 309** |

2019.12.31.-én fennálló számlatartozások bemutatása

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Közös Hivatal** | **Önkormányzat** | **Könyvtár** | **Összesen** |
| Nem lejárt | 0 | 311 168 | 0 | **311 168** |
| 1-30 nap közötti lejárt tartozás |  | 55 940 | 615 984 | **671 924** |
| 31-60 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 61-90 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 91-180 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 181-360 nap közötti lejárt tartozás |  |  |  | **0** |
| 1 éven túli | 0 | 0 | 0 |  |
| **Összesen:** | **0** | **367 108** | **615 984** | **983 092** |

A számlatartozások 2019. év végén 983 092 Ft összeget tettek ki, amelyből 671 924 Ft lejárt esedékességű. A kimutatásokból látszik, hogy **6 324 443 Ft összegben növekedett a szállítói állomány a 2020 év során**. A fennálló tartozásokból a teljes 61 958 Ft összegnek még nem járt le a fizetési határideje, illetve jórészt (79 751 351 Ft) összegben a TOP 1.1.3. Agrárlogisztikai pályázathoz kapcsolódó végszámlából, illetve pótmunka számlából áll. A végszámla kifizetéséhez a kifizetési kérelem beadása a MÁK utóellenőrzése miatt halasztódott, de folyamatban van. A fedezet folyósítása után a 71 649 290 Ft összegű számla kiegyenlítésre kerül. A pótmunkákhoz kapcsolódó 8 102 061 Ft összegű számla kifizetésére a pályázati elismertetés és befogadás után nyílik lehetőség. Egyéb lejárt esedékességű tartozásai nincsenek az önkormányzatnak és az intézményeknek. A normális gazdálkodási ügymenetnek megfelelően a számláink határidőben kiegyenlítésre kerülnek, és a jelenleg fennálló számlatartozások fedezete is rendelkezésre áll a költségvetésben.

A fennálló számlatartozásainkat folyamatosan a fizetési határidőket figyelembe véve kiegyenlítjük.

A számlatartozásokon kívüli tételek jelentős részét a helyi adó bevételek megérkezését követően szeptember, október hónap második felében tudjuk kiegyenlíteni.

Kérem a tisztelt képviselő- testületet, hogy jelen tájékoztatást fogadja el.

**H a t á r o z a t i j a v a s l a t :**

**tájékoztató a 2020. I. féléves önkormányzati adó- és számlatartozásokra**

Bátaszék Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 2020. év I. félévi adó- és számlatartozásokról szóló tájékoztatót tudomásul veszi.

*Határidő:* 2020. 09.20.

*Felelős:* Mórocz Zoltán pü.-i irodavezető

 (a következő tájékoztató elkészítéséért)

*Határozatról értesül:* Bátaszéki KÖH pénzügyi iroda

 irattár