



VÁROS JEGYZŐJE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/A • Telefon: 06 23 310-174/142 mellék
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: jegyzo@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

TÁJÉKOZTATÓ

Biatorbágy Város Önkormányzatának aktuális pénzügyi helyzetéről (2015. szeptember 16.)

I. Tájékoztató az aktuális pénzügyi helyzetről

Az Önkormányzat és intézményei forint bankszámláin szabadon felhasználható egyenleg (a folyószámla hitelkeret nélkül) 2015. szeptember 16-án 622,125 millió forint, 2015. szeptember 15-ig beérkezett, feldolgozott, lejárt fizetési határidejű szállítói tartozás 8,956 millió forint, melynek kiegyenlítése illetve egyeztetése folyamatban van. Elkülönített pénzeszközök bankszámláinak egyenlege: 518 eFt. Rövid lejáratú betétek állománya 700 mFt.

II. Tájékoztató a Bizottságok által 2015. szeptember 16-án tárgyalandó napirendi pontok költségvetésre, illetve gazdálkodásra gyakorolt hatásáról

Biatorbágy Város Önkormányzat Képviselő-testülete által hozott döntések tételesen a „Biatorbágy Város Önkormányzata 2015. évi költségvetéséről szóló 5/2015.(II.27.) önkormányzati rendeletének módosításáról” című előterjesztésben került felsorolásra.

A módosítás az alábbi változásokat eredményezi:

Az Önkormányzat általános (feladat nélküli) tartalékai 19.008 eFt összeg, a pályázati önerő tartalékkerete 5.395 eFt-ra csökkent.

A jelenlegi bizottsági körben tárgyalandó napirendek közül az alábbiak testület általi támogatása után jelentenek a költségvetés fentiekén túlmenő módosítását:

- *Sándor-Metternich kastély iskolabővítésével kapcsolatos, az NSK-val megkötött Együttműködési Megállapodás módosításáról*

Az Együttműködési megállapodás módosítása a tervezetthez képest 10.128 eFt-tal kevesebb önrészt tartalmaz, így ezzel a tartalékkeret növelhető lesz

- *Szily kastély alagsor statikai problémákkal kapcsolatos tájékoztató*

A beruházás jelenleg folyamatban van, a statikai problémák a kivitelezésben jelentős többletköltséget okoznak, ennek összege és kifizetésének ideje az előterjesztésből nem látható.

- *Érdi Tűzoltóság kérelméről*

A támogatás összegére az előterjesztő javaslatot vár, forrása az általános tartalékkeret lehet.

A bizottsági anyagok kiküldési határidejét követően érkezett kérelmek, illetve jelentkező többlet feladatok:

- *Hosszúréti patak Vendel parkban lévő árokszakaszának tisztítása*

A feladat önkormányzati feladat, halasztása a patak állapota valamint az abból adódó esetleges károk miatt nem lehetséges. A feladat elvégzésére érkezett legkedvezőbb árajánlat 3,5 mFt, forrása az általános tartalékkeret

- Szily kastély ideiglenes tornatermébe taneszközök beszerzése

A Képviselő-testület költségvetési rendelete a 2015/2016-os tanév zavartalan működésének érdekében előírta a Szily kastélyban egy fél tornaterem kialakítását. A tornaterem kialakítása elkészült, ezzel párhuzamosan viszont a rendelet nem számolt az ide szükséges taneszközök igényével. A tornaterem felszerelése 1,5 mFt-ba kerül. Forrása az általános tartalékkeret.

III. Tájékoztató az adóbevételek alakulásáról

A 2015. évi önkormányzati adóbevételi előirányzat 2 065 000 e Ft-ban került elfogadásra, melyből – szeptember 16-ig 1 865 617–e Ft, az adóbevételi terv 90,3 %-a realizálódott az alábbi táblázatban részletezettek szerint.

Adónem	2015.évi terv (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %	Eltérés a tervhez képest (Ft)
Iparűzési adó	1 460 000 000	1 296 112 716	88,8	- 163 887 284
Építményadó	377 000 000	363 058 471	96,3	- 13 941 529
Telekadó	155 000 000	132 134 122	85,2	- 22 865 878
Gépjárműadó	63 000 000	53 509 007	84,9	- 9 490 993
Talajterhelés	-	-		-
Mulasztási bírság		11 554 881		
Egyéb bevétel		-		
Idegen bev.	10 000 000	234 668	208,0	10 802 240
Földbérbea.szja.		30 476		
Késedelmi pótlék		8 982 215		
Összesen	2 065 000 000	1 865 616 556	90,3	- 199 383 444

2014.09.16

Adónem	2014.évi terv (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %	Eltérés a tervhez képest (Ft)
Iparűzési adó	1 475 000 000	1 245 372 997	84,4	- 229 627 003
Építményadó	370 000 000	374 720 685	101,3	4 720 685
Telekadó	150 000 000	130 344 858	86,9	- 19 655 142
Gépjárműadó	65 000 000	51 827 087	79,7	- 13 172 913
Talajterhelés	-	59 762		-
Mulasztási bírság		1 281 839		
Egyéb bevétel	10 000 000	75 880	56,4	- 4 359 629
Idegen bev.		303 915		

Késedelmi pótlék		3 978 737		
Összesen	2 070 000 000	1 807 965 760	87,3	- 262 034 240

Helyi iparűzési adó:

Az adónemet sajátos fizetési mód jellemzi, az adózók az adóévben egyrészt a megelőző év adatai alapján előleget fizetnek (március 15-én és szeptember 15-én), másrészt elszámolnak a befizetett előlegekkel szemben (május 31-én), valamint december 20-ával előleg kiegészítési (feltöltési) kötelezettséget teljesítenek. Ekkor az éves várható adó összegére kiegészítik a már megfizetett előlegeket.

A naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózók előlegfizetési kötelezettségüket az adóév harmadik hónapjának 15-ig, illetve az adóév kilencedik hónapjának 15. napjáig teljesítik.

Fentiek alapján a naptári évtől eltérő üzleti évet választó adózóink adóelőleg megfizetése – az alábbiak szerint – későbbi időpontokban esedékes.

Adóelőleg esedékessége	Adóelőleg (Ft)
2015. október 15.	310 751
2015. november 15.	6 929 600
2015. december 15.	62 337 150
Összesen:	69 577 501

Az iparűzési adó egy igen nehezen és bizonytalanul tervezhető adónem, hiszen a gazdasági helyzet pillanatnyi változása kihat az adóbevétel nagyságára. A társasági adóhoz hasonló fizetési rend alapján egy kedvezőtlen adóév duplán is kedvezőtlen hatást gyakorolhat a költségvetésre. Az előleg elszámolás a bevalláskor (következő adóév május 31.) esedékes, így egy esetleges túlfizetés egyrészt cash flowként működik, azaz ekkor kell visszafizetni, másrészt az adott előleg évi nagyságát is kedvezőtlenül csökkenti.

Az iparűzési adó 2015. évi tervezése a 2013. évi bevallások alapján terhelt 2014. évi adóelőleg, valamint a 2014. december havi adóelőleg kiegészítés figyelembevételével történt.

A 2014. adóévről 1490 db iparűzési adóbevallás került feldolgozásra.

A 2014. adóévről benyújtott helyi iparűzési adóbevallások adatai

Megnevezés	Összeg (Ft)
Adóalap	73 812 938 638
Alap adó	1 476 258 771
Adóátalány	- 1 584 480
E-útdíj	- 13 171 336
Számolt adó	1 461 503 807
Előző évi előleg	1 503 469 386

Adókülönbözet	- 41 966 400
2015.évi előleg	1 499 685 850
ebből 03.16.	657 299 550
09.15.	842 386 300

Az útdíj 2013. július 1-i hatállyal történő bevezetésével egyidejűleg a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (továbbiakban Htv.) - iparüzési adó számítására vonatkozó szabályozása - megváltozott. A Htv. 40/A. § -a alapján – 2013. július 1-től - a székhely, illetőleg a telephely szerinti önkormányzathoz az adóévre fizetendő iparüzési adóból, legfeljebb azonban annak összegéig terjedően levonható a ráfordításként, költségként az adóévben elszámolt, az autópályák, autóutak és főutak használatáért fizetendő, megtett úttal arányos útdíj 7,5 %-a. A fizetendő adó összegét a vállalkozók által levont E-útdíj 13 171 ezer forinttal csökkentette.

Az adóbevallások adatai alapján az előírt előlegekkel szemben – 41 966 ezer Ft összegű korrekcióval éltek a vállalkozások. Akik pénzügyileg is eleget tettek az előlegfizetési kötelezettségüknek, a bevallást követően visszaigénylési pozícióba kerültek, ezáltal – a korábbi évekhez képest lényegesen kevesebb - összesen 50 276 ezer Ft túlfizetés visszautalására került sor.

A 2014. adóévről áthozott 237 900 e Ft túlfizetésből 144 035 e Ft került elszámolásra folyó évi követelésekre, azaz az előíráshoz képest ennyivel kevesebb adóelőleget fizettek meg az adózók.

A 394 mikro-, kis és középvállalkozás - akiknek az éves vállalkozási szintű adóalapja a 2,5 millió forintot nem haladta meg – 447 092 ezer Ft bevallott adóalap után összesen 8 942 ezer forint önkormányzati „támogatást” kapott mentességre tekintettel.

Az adóbevallást benyújtó vállalkozások 72 %-a nem alkalmazott adóalap megosztást, azaz az iparüzési adójuk 100 %-át Biatorbágyon fizették meg.

Kérem a tájékoztató szíves elfogadását.

Biatorbágy, 2015. szeptember 16.

Tisztelettel:

dr. Kovács András s.k.
jegyző

Összeállította: *Benedek Marianne adóügyi osztályvezető és Czuczor Orsolya pénzügyi osztályvezető*