



ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület ülésére

Tárgy: középtávú tervezés az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a szerint

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztés célja a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a szerinti, 2024-2026. évekre vonatkozó saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek megállapítása.

Az Áht. 29/A. §-a szerint a helyi önkormányzatnak évente, legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban kell megállapítania a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban „Stabilitási törvény”) 45. § (1) bekezdés a) pontjának felhatalmazása alapján kiadott, „az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011.(XII.30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az „Országgyűlés az ország gazdasági stabilitása és a költségvetési fenntarthatóságának biztosítása érdekében, a központi költségvetésről szóló törvény megalapozottságának független vizsgálata, valamint az államadósság csökkentésének elősegítése céljából” alkotta meg a Stabilitási törvényt, amely szerint **az önkormányzati szféra 10 millió Ft-ot meghaladó, éven túli futamidejű adósságot keletkeztető ügyletéhez, továbbá kezesség- és garanciavállalásához kormányzati hozzájárulás szükséges. Nem tartozik a Stabilitási törvény hatálya alá a gazdálkodás pénzügyi biztonsága érdekében a folyószámlához kapcsolódó bankszámlahitel-keret, amely az átmeneti likviditási hiányok áthidalására szolgál, és tárgyév december 31-ig vissza kell fizetni.**

Az Áht. 24.§ (4) bekezdésének d) pontja szerint indokolni kell a költségvetési évet követő három évre az előző évben tervezett várható saját bevétel, illetve adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség és az éves költségvetésben tervezett saját bevétel, illetve adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség közötti eltérést.

Az eltéréseket az alábbi táblázatban mutatjuk be.

Megnevezés	2023. prognózis	2023. terv
Adósságot keletkeztető ügyletek összesen:	0	0
Stabilitási törvény szerinti saját bevételek		
Helyi adók	8 181 271	10 167 730
<i>Ebből: Iparüzési adó</i>	<i>5 151 271</i>	<i>6 907 730</i>
Önkormányzati vagyonértékesítési, hasznosítási bevételei	1 981 246	3 156 247
Osztalék, hozambevétel	30 000	0
Bírságok, pótlékok bevételek	8 000	12 613
Stabilitási törvény szerinti saját bevételek összesen	10 200 517	13 336 590
Stabilitási tv. 10.§ (5) bekezdése alapján adósságot keletkeztető ügyletek korlátja (saját bevétel 50%-a)	5 100 259	6 668 295

A 2023-2025. évekre vonatkozó középtávú prognózisunk szerinti, és a 2023. évi költségvetésben szereplő 2023. évi saját bevételek előirányzata közötti legnagyobb eltérés a Fővárosi Önkormányzat által tervezett iparüzési adó számaiban van, ugyanis a 2023. évi fővárosi forrásmegosztási rendeletben ajánlott tervszámként szereplő összeg jóval magasabb, mint amit a Fővárosi Önkormányzat 2022. évben prognosztizált az iparüzési adó 2023. évi növekedési ütemére vonatkozóan.

Az önkormányzati vagyonértékesítési, hasznosítási bevételeinek magasabb tervszámát az okozza, hogy 2023-ban a megvalósítani szándékozott energetikai korszerűsítési beruházások, felújítások érdekében az Önkormányzat több bevételt kíván elérni a gazdaságosan nem hasznosítható vagyontárgyainak értékesítéséből.

Osztalékbevételt a 2022. évi tartósan alacsony árfolyamértékekre tekintettel OTP-részvényeink után nem terveztünk a 2023. évi előirányzatok között.

Az előterjesztés mellékletét képező táblázat szerint a 2023. évi költségvetési javaslatban szereplő bázisadatok alapján az alábbiak szerint terveztük meg adóbevételeink és tulajdonosi bevételeink 2024-2026. évekre várható összegét.

Megnevezés	2024. terv	2025. terv	2026. terv
Adósságot keletkeztető ügyletek összesen:	0	0	0
Stabilitási törvény szerinti saját bevételek			
Helyi adók	10 973 889	12 097 889	13 261 730
<i>Ebből: Iparüzési adó</i>	<i>7 943 889</i>	<i>8 897 156</i>	<i>10 231 730</i>
Önkormányzati vagyoneértékesítési, hasznosítási bevételek	2 156 247	2 371 871	2 609 059
Osztalékbevétel	30 000	30 000	30 000
Bírságok, pótlékok bevételei	12 000	12 000	12 000
Stabilitási törvény szerinti saját bevételek összesen	13 172 136	14 511 760	15 912 789
Stabilitási tv. 10.§ (5) bekezdése alapján adósságot keletkeztető ügyletek korlátja (saját bevétel 50%-a)	6 586 068	7 255 880	7 956 395

A **helyi adóbevételeink** között továbbra is kiemelkedik a Fővárosi Önkormányzat által beszedett **iparüzési adó**, amely a forrásmegosztási törvény alapján az eddigi arányok szerint kerül megosztásra a fővárosi és a kerületi önkormányzatok között. Erre tekintettel az iparüzési adóbevétel előrejelzése során ismét a Fővárosi Önkormányzat által készített középtávú prognózist vettük alapul, mely szerint a 2024. évre 15 %-os, 2025. évre 12 %-os, 2026. évre 15 %-os bevételnövekedést számszerűsítettünk. Az Önkormányzat **vagyoni típusú** adónemeiben ilyen mértékű növekedést nem terveztünk, 2023-ban az építményadóban már valorizáltuk az adómértéket, a további években elsődlegesen az adózók és az adótárgyak számának természetes növekedéséből származó többletet feltételeztünk.

Az Önkormányzat vagyonhasznosítási bevételei esetében 2023. évtől már nem számoltunk helyiségbérleti díjkedvezményekkel. Az Önkormányzat forgalomképes vagyonából a telkek, helyiségek értékesítése az adott évi költségvetésben megfogalmazott beruházási-felújítási célok megvalósítása érdekében merül fel, erre tekintettel a 2024. évtől már nem számoltunk az energetikai beruházások miatti magasabb ingatlanbevételi szükséglettel. A későbbi tervszámokat nagyban befolyásolja majd az ingatlanpiaci keresleti-kínálati viszonyok és az infláció alakulása is.

Osztalékbevételt 2024-től terveztünk, amennyiben az OTP részvények árfolyama kedvezőbben alakul 2023-tól kezdődően.

Bírság, pótlék bevételeket (ide értve az iparüzési adó utániakat is) alacsony szinten terveztünk, mivel inkább úgy kívánjuk jogkövető magatartásra ösztönözni a hegyvidéki polgárokat, hogy ennek érdekében ne kelljen szankciókat alkalmazni.

A Stabilitási törvény szerinti **adósságot keletkeztető ügyletet** – azaz fejlesztési hitel- vagy kölcsönfelvételt - a 2024-2026. évekre **nem terveztünk**. Jelenleg **szünetel a Böszörményi úti ingatlanprojekt megvalósítása**, amelynek finanszírozásával kapcsolatosan felvetődhet az Önkormányzat közreműködése, de jelenleg erre vonatkozóan nem áll rendelkezésre információ.

Így a táblázat utolsó sora, mely az adósságot keletkeztető ügyletek felső korlátját tartalmazza a saját bevételek 50 %-ának megfelelő összegben, jelenleg egy elméleti, tájékoztató adat.

Az előterjesztés véleményezésre megküldtem a Pénzügyi Bizottság részére. A Bizottság véleményéről a testületi ülésen adok tájékoztatást.

Az előterjesztésben foglaltak alapján kérem a Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat:

A Képviselő-testület Budapest Főváros XII. kerületi Hegyvidéki Önkormányzat 2024-2026. évekre vonatkozó saját bevételeit, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit a határozat melléklete szerint állapítja meg.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2023. február 17.

Pokorni Zoltán
polgármester

Láttam:

dr. Gottfried-Tusor Gabriella
jegyző

Melléklet: Táblázat

Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2024-2026. évekre vonatkozó terve

Megnevezés	2024. terv	2025. terv	2026. terv
Adósságot keletkeztető ügyletek összesen:	0	0	0
Stabilitási törvény szerinti saját bevételek			
Helyi adók	10 973 889	12 097 889	13 261 730
Ebből: Ipari-és adó	7 943 889	8 897 156	10 231 730
Önkormányzati vagyonértékesítési, hasznosítási bevételek	2 156 247	2 371 871	2 609 059
Osztalékbevételek	30 000	30 000	30 000
Bírságok, pótlékok bevételei	12 000	12 000	12 000
Stabilitási törvény szerinti saját bevételek összesen	13 172 136	14 511 760	15 912 789
Stabilitási tv. 10.§ (5) alapján adósságot keletkeztető ügyletek korlátja (saját bevétel 50%-a)	6 586 068	7 255 880	7 956 395

ezer forint

