



A Képviselő-testület nyilvános ülésének anyaga.  
(2011. évi CLXXXIX. törvény 46. § (1) bek. alapján)

## 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, 2025-2027. 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	2024. prognózis	2024. terv
<b>Adósságot keletkeztető ügyletek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stabilitási törvény szerinti saját bevételek</b>		
Helyi adók	10 973 889	10 977 980
<i>Ebből: Iparüzési adó</i>	<i>7 943 889</i>	<i>7 717 980</i>
Önkormányzati vagyonértékesítési, hasznosítási bevételei	2 156 247	2 762 246
Osztalék, hozambevétel	30 000	36 000
Bírságok, pótlékok bevételek	12 000	48 749
<b>Stabilitási törvény szerinti saját bevételek összesen</b>	<b>13 172 136</b>	<b>13 824 975</b>
<b>Stabilitási tv. 10.§ (5) bekezdése alapján adósságot keletkeztető ügyletek korlátja (saját bevétel 50%-a)</b>	<b>6 586 068</b>	<b>6 912 487</b>

A 2024-2026. évekre vonatkozó középtávú prognózisunk szerinti, és a 2024. évi költségvetésben tervezett 2024. évi helyi adóbevételeink összege szinte azonos, de az egyezőség az iparüzési adó alacsonyabb, a helyi beszedésű adóink magasabb tervszáma eredményeként áll elő.

Az Önkormányzat vagyonértékesítési, hasznosítási bevételi terve 2024. évre magasabb, mint amit az előző évi prognózisban számoltunk, részben a helyiségbérleti díjak inflációkövető növekedése, részben amiatt, hogy a prognóziskészítéskor még nem rendelkezünk kellő információval az ingatlanpiaci keresleti-kínálati viszonyokról.

Az OTP-részvények utáni osztalékbevétel 2023. évben a prognosztizált értéknél magasabb lett, és ezt a már elért szintet tervezzük 2024. évre is.

A bírság-pótlék bevételek 2024. évi tervadatai azért haladják meg a prognosztizált értéket, mert 2024-re a korábbi gyakorlattal szemben bruttó módon terveztük az iparüzési adóhoz kapcsolódó pótlékok, bírságok bevételeit, és a fővárosi adóhatósági költségekhez történő hozzájárulás a kiadások között jelenik meg.

**Az előterjesztés mellékletét képező táblázat szerint a 2024. évi költségvetési javaslatban szereplő bázisadatok alapján az alábbiak szerint terveztük meg adóbevételeink és tulajdonosi bevételeink 2025-2027. évekre várható összegét.**

Megnevezés	2025. terv	2026. terv	2027. terv
<b>Adósságot keletkeztető ügyletek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stabilitási törvény szerinti saját bevételek</b>			
Helyi adók	11 349 853	11 762 096	12 165 404
<i>Ebből: Iparüzési adó</i>	<i>8 049 853</i>	<i>8 412 096</i>	<i>8 765 404</i>
Önkormányzati vagyoneértékesítési, hasznosítási bevételek	1 762 246	1 800 000	1 800 000
Osztalékbevétel	36 000	36 000	36 000
Bírságok, pótlékok bevételei	50 000	52 000	54 000
<b>Stabilitási törvény szerinti saját bevételek összesen</b>	<b>13 198 099</b>	<b>13 650 096</b>	<b>14 055 404</b>
<b>Stabilitási tv. 10.§ (5) bekezdése alapján adósságot keletkeztető ügyletek korlátja (saját bevétel 50%-a)</b>	<b>6 599 050</b>	<b>6 825 048</b>	<b>7 027 702</b>

A helyi adóbevételeink között továbbra is kiemelkedik a Fővárosi Önkormányzat által beszedett **iparüzési adó**, amelyről azt feltételeztük, hogy 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 prognózisra támaszkodtunk, amely szerint 2025. évre 4,3 %-os, 2026. évre 4,5 %-os, 2027-re 4,2 %-os bevételnövekedés várható.

Az Önkormányzat **vagyoni típusú** adónemeiben elsődlegesen az adózók és az adótárgyak számának természetes növekedéséből származó többletet feltételeztünk, a kommunális adó esetében a 2024. évi szint fenntartását prognosztizáltuk.

Az Önkormányzat vagyonhasznosítási bevételei között a bérbeadási bevételek növekedése az infláció csökkenésével lelassul. Az Önkormányzat forgalomképes vagyonából ingatlanok értékesítése az adott évi költségvetésben megfogalmazott beruházási-felújítási célok megvalósítása érdekében merül fel. Az előzőekben leírt, a piaci keresleti kínálati viszonyok alakulásában rejlő bizonytalanságok a 2025. utáni időszakra vonatkozóan további kockázatot hordoznak.

Osztalékbevételeinket az OTP- részvények után a már 2023-ban elért szint előttünk álló három évre történő előrevetítésével számszerűsítettük.

Bírság, pótlék bevételeket (ideértve az iparüzési adóval kapcsolatosakat is) bruttó módon terveztük, és csak kismértékű növekedéssel számoltunk.

A Stabilitási törvény szerinti **adósságot keletkeztető ügyletet** – azaz éven túli fejlesztési hitel- vagy kölcsönfelvételt, garancia, illetve kezességvállalást - a 2025-2027. évekre **nem terveztünk**. Jelenleg szünetel a BBSZ-projekt, folytatásáról az év későbbi szakaszában szükséges döntést hozni, így ezzel kapcsolatosan jelenleg nincs a Stabilitási törvény szabályozási körébe tartozó információ.

A fentiek alapján 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 előterjesztést 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. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025-2027. évekre vonatkozó saját bevételeit, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit a határozat melléklete szerint állapítja meg.

*(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)*

Budapest Hegyvidék, 2024. február 13.

**Pokorni Zoltán**  
polgármester

Láttam:

**dr. Gottfried-Tusor Gabriella**  
jegyző

**Melléklet:** Táblázat

*Előterjesztés 5. melléklete*

**Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a 2025-2027. évekre vonatkozó terve**

Megnevezés	<i>ezer forint</i>		
	2025.terv	2026. terv	2027. terv
<b>Adósságot keletkeztető ügyletek összesen:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Stabilitási törvény szerinti saját bevételek</b>			
Helyi adók	11 349 853	11 762 096	12 165 404
<i>Ebből: Iparűzési adó</i>	<i>8 049 853</i>	<i>8 412 096</i>	<i>8 765 404</i>
Önkormányzati vagyonértékesítési, hasznosítási bevételek	1 762 246	1 800 000	1 800 000
Osztalékbevételek	36 000	36 000	36 000
Bírságok, pótlékok bevételei	50 000	52 000	54 000
<b>Stabilitási törvény szerinti saját bevételek összes</b>	<b>13 198 099</b>	<b>13 650 096</b>	<b>14 055 404</b>
<b>Stabilitási tv. 10.§ (5) alapján adósságot keletkeztető ügyletek korlátja (saját bevétel 50%-a)</b>	<b>6 599 050</b>	<b>6 825 048</b>	<b>7 027 702</b>

