



NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE

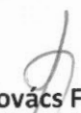
4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-500
FAX: +36 42 524-501
E-MAIL: POLGARMESTER@NYIREGYHAZA.HU

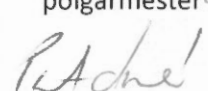
Ügyiratszám: GAZD/10-4/2020.

ELŐTERJESZTÉS

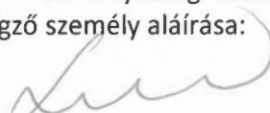
- a Közgyűléshez -

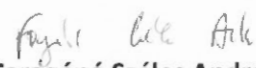
**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető
ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására
2021-2022-2023. évekre**


Dr. Kovács Ferenc
polgármester


Patóné Nagy Magdolna
osztályvezető

Az előterjesztés törvényességi ellenőrzését
végző személy aláírása:


Dr. Szemán Sándor
címtetes főjegyző


Faragóné Széles Andrea
jegyzői kabinet vezetője

Véleményező bizottságok:

1. Pénzügyi Bizottság
2. Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság



NYÍREGYHÁZA

WWW.NYIREGYHAZA.HU



Tisztelt Közgyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a a középtávú tervezésen belül előírja, hogy a helyi önkormányzat évente legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítsa meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási törvény) 45.§ (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Korm. rendelet) meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Előző évben ennek a kötelezettségnek a 3/2019. (II.07.) számú határozatban tettünk eleget. A saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletek tartalmára vonatkozóan a Stabilitási törvény és a Korm. rendelet az irányadó. A Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése rendelkezik arról, hogy mely bevételek minősülnek a Stabilitási törvény alkalmazása során figyelembe vehető saját bevételnek, melyet az 1. mellékletben foglaltunk össze. A fizetési kötelezettség mértékébe nem kell beszámítani a likvid hitelből származó fizetési kötelezettségek összegét.

Jelenleg négy adósságot keletkeztető ügylete van az Önkormányzatnak:

- az Európai Unió projektjeinek önerejének finanszírozására kötött kedvezményes kamatozású 600.000.000 Ft összegű beruházási hitelkeretből összesen 262.378.753 Ft hitel igénybevételére került sor, melynek törlesztése 2018-ban kezdődött,
- a 2015. évben megkötött 750.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási célú kölcsönszerződés, melyből a ténylegesen igénybevett 567.792.135 Ft összegű kölcsön törlesztésére 2019. évtől került sor első ízben,
- a 2016. évben a felújítási kiadások finanszírozására megkötött 400.000.000 Ft felhalmozási célú hitelkeretből felhasznált 311.059.238 Ft, melynek törlesztése 2020. évben kezdődik,
- valamint a 2017. évben megkötött 500.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási célú hitelszerződés keretében ténylegesen igénybevett 476.675.984 Ft hitel, melynek törlesztése 2021. évtől indul.

2018. évben az önkormányzatnak sikerült valamennyi hitelét kedvezőbb kamatozású hitellel kiváltani, fenti hitelek kamata jelenleg 3 havi BUBOR + 0,78 %.

Az Önkormányzat a 2020. évi költségvetésében – évközi folyószámlahitel felvételén felül - nem számol hitelfelvétellel, továbbá készfizető kezességvállalásból eredő kötelezettséggel jelenleg nem rendelkezik. Az önkormányzat Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.-vel szemben 2015. évben érvénybelépett kezességvállalása miatti követelésének törlesztésére első alkalommal 2020. évben kerülne sor, azonban ez az 1.677.950.000 Ft összegű hosszú lejáratú követelés 2020. évben tőkésítésre kerül.

Jelen előterjesztés bemutatja a megkötött adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó szerződések alapján felmerülő adósságszolgálati kiadások becsült értékét.

A helyi adóbevételek vonatkozásában a 2019. adóév bevételi teljesítményére voltunk figyelemmel, óvatos tervezéssel számoltunk a bevételi előirányzatoknál.

2020. évben is kedvező vállalkozási teljesítménnyel számolunk a helyi iparüzési adónemnél, amelyre az ad alapot, hogy a magyar gazdaság a régióban jól teljesít. Az ország gazdasági növekedése Nyíregyháza helyi adóbevételeiben immár több éve ez a dinamikus fejlődés köszön vissza.

Az építményadó bevétel tekintetében kisebb növekedéssel számolhatunk az előző években megvalósult ingatlanfejlesztések kapcsán.



Az idegenforgalmi adónál ismét bevételi emelkedést kalkuláltunk, megnyílt a 4*-os szálloda, amelynek vendégforgalmából realizálható adóbevétel tovább növelheti az adónem előirányzatát.

A pótlék- és bírságbevételek tervezésénél a továbbiakban is az a célunk, hogy figyelemmel a "szolgáltató közigazgatás és az adózóbarát adóigazgatás" elvárásnak a tervek ne szankcionálással teljesüljenek, hanem a partnerség erősítésével és a jó szándékú figyelmeztetés eszközeivel.

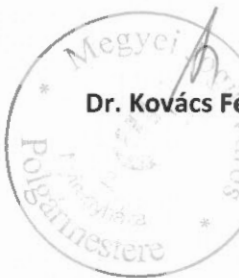
A jövőben is folyamatosan kell az ellenőrzéseket végezni az építményadóból származó bevétel teljesülése érdekében, illetőleg kiemelt területként kívánjuk kezelni az iparüzési adóbevallások utólagos ellenőrzését is, melyet prevenciós hatásának köszönhetően tartunk fontosnak.

A Stabilitási törvény 10.§ (5) bekezdése úgy rendelkezik, hogy az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egy évben sem haladhatja meg az Önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át. Ez az önkormányzat adósságvállalási lehetőségeinek felső határa. Ennek az aránynak értelemszerűen a középtávú kitekintés során is érvényesülnie kell.

Javaslom, hogy a Közgyűlés a fentiek alapján határozatban állapítsa meg az Önkormányzat saját bevételeinek, továbbá az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegét a költségvetési évet követő három évre. A mellékletben kimutatott adatok alapján a kötelezettségek egyik évben sem haladják meg a saját bevételek 50 %-át.

Tisztelt Közgyűlés! Fentiek alapján kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjenek.

Nyíregyháza, 2020. január 30.


Dr. Kovács Ferenc
Megyei Polgármester



Nyíregyháza Megyei Jogú Város

Közyűlésének

...../2020. (II.06.) számú határozata

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapításáról 2021-2022-2023. évekre

A Közyűlés az előterjesztést megtárgyalta és az alábbi határozatot hozza:

1. Az Önkormányzat az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-ában foglaltak szerint az önkormányzat egyes saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek várható összegét a 2021-2022-2023. évekre jelen határozat melléklete szerint állapítja meg.
2. A tárgyévi költségvetés tervezésekor a tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételek lényeges változása esetén lehet eltérni, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.

Felelős: Dr. Kovács Ferenc polgármester
Dr. Szemán Sándor címzetes főjegyző
Patóné Nagy Magdolna osztályvezető

Határidő: adott évi költségvetés benyújtásának határideje.

Nyíregyháza, 2020. február 06.

A határozatot kapják:

- 1.) A Közyűlés tagjai
- 2.) A Címzetes főjegyző és a Polgármesteri Hivatal belső szervezeti egységeinek vezetői



**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata saját bevételei és adósságot keletkeztető
üzleteiből eredő fizetési kötelezettsége**

Megnevezés	Sor- szám	Saját bevételek és adósságot keletkeztető üzletből eredő fizetési kötelezettségek összegei (Forintban!)		
		2021.	2022.	2023.
Helyi adók	01.	12 642 000 000	12 694 000 000	12 756 000 000
Tulajdonosi bevételek	02.	252 400 000	252 400 000	252 400 000
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	03.	80 000 000	80 000 000	79 000 000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04.	125 000 000	135 000 000	145 000 000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05.	-	-	-
Privatizációból származó bevételek	06.	-	-	-
Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek	07.	-	-	-
Saját bevételek (01+.....+07)	08.	13 099 400 000	13 161 400 000	13 232 400 000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09.	6 549 700 000	6 580 700 000	6 616 200 000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+.....+17)	10.	315 834 427	280 883 515	221 304 374
- felvett, átvállalt hitel (tőke+járulék)	11.	315 834 427	280 883 515	221 304 374
- felvett, átvállalt kölcsön (tőke+járulék)	12.	-	-	-
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	13.	-	-	-
- adott váltó	14.	-	-	-
- pénzügyi lízing	15.	-	-	-
- halasztott fizetés	16.	-	-	-
- kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	17.	-	-	-
Tárgyévben keletkezett illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+.....+25)	18.	-	-	-
- felvett, átvállalt hitel (tőke+járulék)	19.	-	-	-
- felvett, átvállalt kölcsön (tőke+járulék)	20.	-	-	-
- hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	21.	-	-	-
- adott váltó	22.	-	-	-
- pénzügyi lízing	23.	-	-	-
- halasztott fizetés	24.	-	-	-
- kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség	25.	-	-	-
Fizetési kötelezettség összesen (10+18)	26.	315 834 427	280 883 515	221 304 374
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (08-26)	27.	12 783 565 573	12 880 516 485	13 011 095 626
Adósságszolgálat a saját bevétel arányában	28.	2,41%	2,13%	1,67%

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására
2021-2022-2023. évekre szóló előterjesztésről.

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS KÖZGYŰLÉSE RÉSZÉRE

Nyíregyháza

Kossuth tér 1.
4400

I. MEGBÍZÁS

Végrehajtottuk mindazokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben Önökkel írásban megállapodtunk, és amelyeket a megállapodásban felsoroltunk. Megbízásunkat az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardok alapján vállaltuk és végeztük el. A vizsgálati eljárásokat kizárólag azért hajtottuk végre, hogy alapot szolgáltatassunk Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése számára.

Megbízási szerződésünk értelmében feladatunk volt Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására 2021-2022-2023. évekre szóló előterjesztés könyvvizsgálói véleményben történő megerősítése. A vélemény a Nemzetközi Könyvvizsgálói Standard alapján nem minősül teljes körű könyvvizsgálatnak. A véleményünk kialakítása során azt vizsgáltuk, hogy az előterjesztés:

- kellő részletezettséggel készült-e,
- tartalmaz-e minden lényeges információt a döntés meghozatalához.

II. FELÜLVIZSGÁLAT

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 29/A. §-a a középtávú tervezésen belül előírja, hogy a helyi önkormányzat évente legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítsa meg a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási törvény) 45.§ (1) bekezdés a) pontja felhatalmazása alapján kiadott, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Korm. rendelet) meghatározottak szerinti saját bevételeinek, valamint a Stabilitási tv. 3.§ (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Jelenleg négy adósságot keletkeztető ügylete van az Önkormányzatnak:

- az Európai Unió projekt önértéke finanszírozására kötött kedvezményes kamatozású 600.000.000 Ft összegű beruházási hitelkeretből összesen 262.378.753 Ft hitel igénybevételére került sor, mellyel kapcsolatosan a törlesztés 2018-ban kezdődött,
- a 2015. évben megkötött 750.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási célú kölcsönszerződés, melyből a ténylegesen igénybevett 567.792.135 Ft összegű kölcsön törlesztésére 2019. évtől került sor első ízben,
- a 2016. évben a felújítási kiadások finanszírozására megkötött 400.000.000 Ft felhalmozási célú hitelkeretből felhasznált 311.059.238 Ft, melynek törlesztése 2020. évben kezdődik,
- valamint a 2017. évben megkötött 500.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási célú hitelszerződés keretében ténylegesen igénybe vett 476.675.984 Ft hitel, amelynek törlesztése 2021. évtől indul.

2018. évben az Önkormányzatnak sikerült valamennyi hitelét kedvezőbb kamatozású hitellel kiváltani, fenti hitelek kamata jelenleg 3 havi BUBOR+0,78%.

Az Önkormányzat a 2020. évi költségvetésében – évközi folyószámlahitel felvételén felül - nem számol hitelfelvétellel, továbbá készfizető kezességvállalásból eredő kötelezettséggel jelenleg nem rendelkezik. Az önkormányzat Sóstó-Gyógyfürdők Zrt.-vel szemben 2015. évben érvénybelépett kezességvállalása miatti követelésének törlesztésére első alkalommal 2020. évben kerülne sor, azonban ez az 1.677.950.000 Ft összegű hosszú lejáratú követelés 2020. évben tőkésítésre kerül.

A Stabilitási törvény 10.§ (5) bekezdése úgy rendelkezik, hogy az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egy évben sem haladhatja meg az Önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át. Ez az önkormányzat adósságvállalási lehetőségeinek felső határa. Ennek az arálynak értelemszerűen a középtávú kitekintés során is érvényesülnie kell.

Jelen előterjesztés bemutatja a megkötött illetve a jövőben tervezett adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó szerződések alapján, jövőben felmerülő adósságszolgálati kiadások becsült értékét. (Előterjesztés 1. sz. melléklet.)

Az Önkormányzat saját bevételeit az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet 2.§. (1) bekezdése szerint prognosztizálta.

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyletiből eredő fizetési kötelezettségek

adatok Ft-ban

Megnevezés	2021.	2022.	2023.	Összesen
Saját bevételek	13 099 400 000	13 161 400 000	13 232 400 000	39 493 200 000
Saját bevételek 50%-a	6 549 700 000	6 580 700 000	6 616 200 000	19 746 600 000
Fizetési kötelezettségek összesen	315 834 427	280 883 515	221 304 374	818 022 316
Fizetési kötelezettségek aránya a saját bevételhez	2,41 %	2,13 %	1,67 %	2,07 %
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel	12 783 565 573	12 880 516 485	13 011 095 626	38 675 177 684

III. NYILATKOZAT/VÉLEMÉNY

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere GAZD/10-4/2020. számú előterjesztéshez – Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására 2021-2022-2023. évekre - a könyvvizsgáló az alábbi nyilatkozatot/véleményt fogalmazza meg:

1. Az Önkormányzat eleget tesz az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §. továbbá a Magyarország stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 45.§. (1) bekezdése a) pontjában és a 353/2011. (XII.30.) Korm. rendeletben foglaltaknak.
2. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

Nyíregyháza, 2020. január 31.

VERSATILE AUDIT KFT.

4400 Nyíregyháza

Munkás u. 53.

Adószám: 13874357-2-15

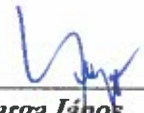

Piroska Sándorné

Ügyvezető igazgató

VERSATILE AUDIT Könyvvizsgáló Kft.

Nyíregyháza, Munkás u. 53.

MKVK engedély szám: 002430


Varga János

kamarai tag könyvvizsgáló

4400 Nyíregyháza, Kandó K. utca 12.

MKVK engedély szám: 002059

VARGA JÁNOS

bejegyzett könyvvizsgáló

T.ig.sz.: 002059