



**NYÍREGYHÁZA
MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERI HIVATALA**

GAZDASÁGI OSZTÁLY

4400 NYÍREGYHÁZA, KOSSUTH TÉR 1. PF.: 83.
TELEFON: +36 42 524-555 FAX: +36 42 524-556
E-MAIL: GAZDASAGIOSZTALY@NYIREGYHAZA.HU

Ügyiratszám: GAZD/14-4/2021.

ELŐTERJESZTÉS

- a Polgármesterhez -

**Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető
ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására
2022-2023-2024. évekre**

Szűrös Anita
osztályvezető

Az előterjesztés törvényességi ellenőrzését
végző személy aláírása

Dr. Szemán Sándor
címzetes főjegyző

Faragóné Széles Andrea
jegyzői kabinet vezetője



Tisztelt Polgármester Úr!

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. 8.§ (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Előző évben ennek a kötelezettségnek a 3/2020. (II.6.) 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 öt adósságot keletkeztető ügylete van az Önkormányzatnak:

- az Európai Unió projektek 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, és 2021. március 31-én az utolsó törlesztőrészlet kifizetése után megszűnik,
- 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 kezdődött,
- a 2017. évben megkötött 500.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási célú hitelszerződés keretében igénybevett 476.675.984 Ft hitel, melynek törlesztése 2021. évtől indul,
- valamint a 2020. évben megkötött 1.000.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási célú kölcsönszerződés, melynek lehívására - szerződés szerint 2021. június 30-ig van lehetőség - még nem került sor, törlesztése lehívás esetén 2022. évben kezdődik.

2018. évben az önkormányzatnak sikerült valamennyi hitelét kedvezőbb kamatozású hitellel kiváltani, így a fenti hitelek kamata jelenleg 3 havi BUBOR + 0,78 %, a 2020. évben megkötött kölcsönszerződés szerint az 1.000.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási kölcsön kamata 3 havi BUBOR + 1,3%.

Az Önkormányzat a 2021. évi költségvetésében – évközi folyószámlahitel felvételén felül – az 1.000.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási kölcsön felvételével tervez, 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 került volna sor, ugyanakkor ez az 1.677.950.000 Ft összegű hosszú lejáratú követelés szintén 2020. évben tőkésítésre került volna, mely a 2020. évben kialakult pandémiás helyzet következtében eltolódott, erre 2021. évben kerül sor.

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

A helyi adóbevételek tekintetében, figyelemmel a 2020-as adóév bevételi teljesítményére, a koronavírus világjárvány gazdasági hatásaira és a világjárvány nemzetgazdasági hatásait enyhítő, kis- és középvállalkozásokat, valamint az önkormányzatokat érintő kormányzati intézkedések hatásait figyelembe vevő, óvatos tervezéssel számoltunk a bevételi előirányzatoknál annak reményében, hogy ezen tervet teljesíteni tudjuk.



2021. évben a bevételi terv a 2020. évinél alacsonyabb bevétellel számol, figyelemmel a 639/2020. (XII. 22.) Korm. rendeletben meghatározott kis-és középvállalkozásokra vonatkozó 1%-os HIPA (helyi iparüzési adó) adómértékre, továbbá számolunk a világválság miatti gazdasági visszaesés adózásra gyakorolt bevételi hatásával. A bevételi tervünkben azonban továbbra is alapozunk a helyi iparüzési adónemben magasan teljesítő multinacionális ipari szereplőkre, akiknek adóteljesítménye ebben az adónemben több mint 50 % feletti. Emellett továbbra is kiemelt területként kívánjuk kezelni az iparüzési adóbevallások utólagos ellenőrzését is, amelyet azért ítélünk fontosnak, hogy prevenció hatásának köszönhetően az előirányzati terveket biztosan tudjuk teljesíteni.

Az építményadó tekintetében kisebb növekedéssel számolhatunk az előző években megvalósult ingatlanfejlesztésekhez kötődő várható bevételek kapcsán. Mindemellett a jövőben is élni kívánunk az ellenőrzés eszközével az építményadó előirányzat teljesülése érdekében.

A turisztikai szektort érintette a leginkább kedvezőtlenül a koronavírus világválság. Az első járványhullámot követően Nyíregyháza továbbra is népszerű úti cél maradt a belföldi és külföldi turisták körében, ezért erre a tapasztalatra is építve dolgoztuk ki bevételi tervünket. Az idegenforgalmi adónál 2022. évtől ismét bevételi emelkedéssel kalkuláltunk, a 2018-2019. években megnyitott Hotel Pangea és a 4*-os Hungast Hotel Sóstó 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. E bevételek tekintetében a 2020. év teljesítését és azt figyelembe véve terveztünk, hogy az adóhatósági feladatokat a belföldi gépjárművek utáni gépjárműadóban 2021. január 1-jétől már az állami adó- és vámhatóság (NAV) látja el, így az ehhez kapcsolódó pótlék- és bírság bevételek kismértékű csökkenése várható. Az adózók jogkövető magatartása, adófizetési hajlandósága a helyi adók vonatkozásában kedvezőbb, mint a központi adók esetén, így egyre ritkábban kell élnünk ezzel a szankcionálási eszközzel.

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 Polgármester Úr! Fentiek alapján kérem, hogy az előterjesztést megtárgyalni és a mellékelt határozat-tervezetet elfogadni szíveskedjen.

Nyíregyháza, 2021. január 29.


Szűrs Anita
osztályvezető





Határozat-tervezet

**NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERÉNEK**

... /2021. (...) számú,

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Közgyűlése hatáskörében eljárva meghozott

h a t á r o z a t a

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapításáról 2022-2023-2024. évekre

A polgármester

a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet 1. §-ban kihirdetett veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján eljárva az alábbi határozatot hozza:

1. 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 2022-2023-2024. 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
Szűrös Anita osztályvezető

Határidő: adott évi költségvetés benyújtásának határideje.

Nyíregyháza, 2021. február ...

A határozatot kapják:

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



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

Megnevezés	Sor-szám	Saját bevételek és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettségek összegei (Forintban!)		
		2022.	2023.	2024.
Helyi adók	01.	12 170 000 000	12 946 000 000	13 446 000 000
Tulajdonosi bevételek	02.	352 400 000	352 400 000	352 400 000
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	03.	72 000 000	71 000 000	71 000 000
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04.	437 000 000	447 000 000	457 000 000
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05.	-	-	-
Privatizációból származó bevételek	06.	-	-	-
Garancia- és kezességvállalásból származó bevételek	07.	-	-	-
Saját bevételek (01+.....+07)	08.	13 031 400 000	13 816 400 000	14 326 400 000
Saját bevételek (08. sor) 50%-a	09.	6 515 700 000	6 908 200 000	7 163 200 000
Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+.....+17)	10.	415 431 891	351 942 733	257 084 433
- felvett, átvállalt hitel (tőke+járulék)	11.	415 431 891	351 942 733	257 084 433
- 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.	415 431 891	351 942 733	257 084 433
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (08-26)	27.	12 615 968 109	13 464 457 267	14 069 315 567
Adósságszolgálat a saját bevétel arányában	28.	3,19%	2,55%	1,79%

Versatile-Audit Kft.

4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.

Adószám: 13874357-2-15 Cgj. sz.: 15-09-071194

Számlaszám: K&H Bank 10404405-50526771-53651005

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására 2022-2023-2024. évekre szóló előterjesztésről.

NYÍREGYHÁZA MEGYEI JOGÚ VÁROS
POLGÁRMESTERE 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 2022-2023-2024. 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.

Versatile-Audit Kft.

4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.

Adószám: 13874357-2-15 Cgj. sz.: 15-09-071194

Számlaszám: K&H Bank 10404405-50526771-53651005

Jelenleg öt 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, és 2021. március 31-én az utolsó törlesztőrészlet kifizetése után megszűnik,
- 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 kezdődött,
- a 2017. évben megkötött 500.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási célú hitelszerződés keretében igénybevett 476.675.984 Ft hitel, melynek törlesztése 2021. évtől indul,
- valamint a 2020. évben megkötött 1.000.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási célú kölcsönszerződés, melynek lehívására - szerződés szerint 2021. június 30-ig van lehetőség - még nem került sor, törlesztése lehívás esetén 2022. évben kezdődik.

2018. évben az Önkormányzatnak sikerült valamennyi hitelét kedvezőbb kamatozású hitellel kiváltani, fenti hitelek kamata jelenleg 3 havi BUBOR+0,78%, a 2020. évben megkötött kölcsönszerződés szerint az 1.000.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási kölcsön kamata 3 havi BUBOR + 1,3%.

Az Önkormányzat a 2021. évi költségvetésében – évközi folyószámlahitel felvételén felül – az 1.000.000.000 Ft keretösszegű felhalmozási kölcsön felvételével tervez, 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 került volna sor, ugyanakkor ez az 1.677.950.000 Ft összegű hosszú lejáratú követelés szintén 2020. évben tőkésítésre került volna, mely a 2020. évben kialakult pandémiás helyzet következtében eltolódott, erre 2021. évben kerül sor.

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.

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.

Versatile-Audit Kft.

4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.

Adószám: 13874357-2-15 Cgj. sz.: 15-09-071194

Számlaszám: K&H Bank 10404405-50526771-53651005

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

adatok Ft-ban

Megnevezés	2022.	2023.	2024.	Összesen
Saját bevételek	13 031 400 000	13 816 400 000	14 326 400 000	41 174 200 000
Saját bevételek 50%-a	6 515 700 000	6 908 200 000	7 163 200 000	20 587 100 000
Fizetési kötelezettségek összesen	415 431 891	351 942 733	257 084 433	1 024 459 057
Fizetési kötelezettségek aránya a saját bevételhez	3,19 %	2,55 %	1,79 %	2,49 %
Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel	12 615 968 109	13 464 457 267	14 069 315 567	40 149 740 943

III. NYILATKOZAT/VÉLEMÉNY

A Nyíregyháza Megyei Jogú Város Polgármestere GAZD/14-4/2021. számú előterjesztéshez – Nyíregyháza Megyei Jogú Város Önkormányzata egyes saját bevételei és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei várható összegének megállapítására 2022-2023-2024. 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, 2021. január 29.

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

bejegyzett könyvvizsgáló
T.ig.sz.: 002059

Varga János

kamarai tag könyvvizsgáló

4400 Nyíregyháza, Kandó K. utca 12.

MKVK engedély szám: 002059