Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete 2017. február 28-i ülésének 4. napirendi pontja

Tárgya: Adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó előzetes adatszolgáltatás

Előadó: Szabóné Nyigrényi Judit jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Az Önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyletei a Kormányzat engedélyével lehetséges. Az erre vonatkozó jogszabályok az alábbiak:

- Alaptörvény
- a Magyarország stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet.
-

Adósságot keletkeztető ügylet – kivételektől eltekintve – kizárólag a Kormány hozzájárulásával köthető.

Nem kell a Kormány hozzájárulása

- az európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert fejlesztési támogatások megelőlegezésére vagy önrészére szolgáló hitelek,
- likvid hitel (naptári éven belül visszafizetendő hitel),
- reorganizációs hitelek, valamint
- a törvényben rögzített értékhatár alatti ügyletek esetében.

A Kormány az ügylethez abban az esetben járul hozzá, ha

- az adósságot keletkeztető ügylet az önkormányzat törvényben meghatározott feladatának ellátásához szükséges kapacitás létrehozását eredményezi azzal, hogy a működési kiadások folyamatos teljesítése biztosított,
- az adósságot eredő fizetési kötelezettség mértéke éves szinten a saját bevételeinek 50 %-át nem haladja meg
  a fizetési kötelezettségbe nem számítandó bele:
  a likvid hitelből és a reorganizációs hitelből eredő fizetési kötelezettség, de beleszámítandó a beváltott kezességvállalásból eredő, bizonyosan teljesítendő fizetési kötelezettség.

Adósságot keletkeztető ügyletek:

- hitel, kölcsön
- kötvény
- váltó
- pénzügyi lízing
- visszavásárlási kötelezettséggel megkötött adásvételi szerződések

- legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés.

Az adósságkeletkezés engedélyezése előzetes adatszolgáltatás alapján történik. A 353/2011. (XII. 30.) Kormányrendelet 3. § (2) bekezdésében meghatározott adatokat március 15-ig kell igénybevétel esetén szolgáltatni. Az előzetes adatszolgáltatást a Magyar Államkincstár, a Kormányhivatal és Miniszterek (BM és NGM illetékes osztályai) véleményezik.

A kérelem benyújtása csak az előzetes adatszolgáltatás benyújtása után adható be (kivéve adósságmegújító hiteleknél, illetve egyéb kivételes esetekben. Minden dokumentum benyújtása elektronikusan történik az ÖNEGM rendszeren keresztül, kérelemhez az előírt mellékleteket csatolni kell.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. §-a alapján a helyi önkormányzat évente legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatban állapítja meg a jogszabályban előírtak szerint saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. A jogszabály alapján az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettség összege nem haladhatja meg a saját bevételek 50 %-át.

Képviselő-testületünk a 2017. február 7-én megtartott ülésén elfogadta „az Önkormányzat saját bevételeinek, valamint az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek 2017. évet követő 3 évre várható összegének megállapítása" című előterjesztést. A testület megállapította, hogy az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége szerződésben kapott halasztott fizetésre vonatkozóan 1.300 e/Ft-ban áll fenn, melyet 2017. december 31-ig kell teljesítenie, valamint a Közösségi ház megvételéhez kapcsolódó adásvételi szerződés pénzügyi teljesítése 2017-ben 2.434.000 Ft, 2018. évben 2.434.000 Ft és 2019. évben 2.434.000 Ft.

A megállapított fizetési kötelezettség kiegyenlítésének előre láthatólag 2017. évben nincs akadálya, az Önkormányzat saját bevételei terhére ki tudja egyenlíteni, más elkötelezettsége nincs a településnek, így adósságkeletkezés engedélyezéséhez kapcsolódó előzetes adatszolgáltatásra nincs szüksége.

Kérem, a tisztelt képviselő-testületet az előterjesztést vitassa meg, és a határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:
Nagykarácsony Község Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta és elfogadta az „Adósságot keletkeztető ügyletekre vonatkozó előzetes adatszolgáltatás"-ról szóló előterjesztést.

A képviselő-testület megállapította, hogy az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettsége szerződésben kapott halasztott fizetésre vonatkozóan 3.734 e/Ft-ban áll fenn, melyből 2.434 e/Ft-ot 2017. március 31-ig, 1.300 e/Ft-ot december 31-ig, 2017. évben 2.434 e/Ft-ot és 2019. évben 2.434 e/Ft-ot kell teljesítenie, melyet 2017. évben,

2018. évben és 2019. évben saját bevételei terhére képes kiegyenlíteni, így adósságkeletkezés engedélyezéséhez kapcsolódó előzetes adatszolgáltatásra nem kötelezett.

Nagykarácsony, 2017. február 20.

Szabóné Nyigrényi Judit
jegyző

Nemzetgazdasági Minisztérium
Államháztartásért Felelős Államtitkárság

Belügyminisztérium
Önkormányzati Államtitkárság

Tájékoztató

az önkormányzatok adósságot keletkeztető, valamint kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyleteihez történő kormányzati hozzájárulás megadására vonatkozó eljárásról

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban: stabilitási törvény) valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) tárgyévtől hatályos szabályozása alapján aktualizálásra került a Tájékoztató.

Magyarország Alaptörvénye felhatalmazást ad az Országgyűlésnek, hogy az önkormányzatok adósságkeletkeztetését a Kormány jóváhagyásához vagy feltételekhez kösse. Az ország gazdasági stabilitásának megőrzése és az önkormányzatok további nagymértékű eladósodásának visszafogása érdekében a stabilitási törvényben került szabályozásra az önkormányzatok adósságkeletkeztetése, ennek részletszabályait a rendelet tartalmazza.

A jogszabályok értelmében az önkormányzatoknak (ide értve a helyi és nemzetiségi önkormányzatokat, az önkormányzati társulásokat és a térségi fejlesztési tanácsokat is) főszabályként a Kormány előzetes hozzájárulását kell kérniük az adósságot keletkeztető ügyletek, illetve a Polgári Törvénykönyv szerinti önkormányzati kezesség- és garanciavállalásra vonatkozó szerződések megkötéséhez.

A hozzájárulás megadására vonatkozó kérelemmel kapcsolatos eljárás önkormányzatok számára legfontosabb elemeit az alábbi Tájékoztató tartalmazza.

Vonatkozó jogszabályok:

- A stabilitási törvény, ezen belül különösen: 1. §, 2. § (1) bekezdés a) pontja és (3) bekezdése, 3. § és a 10. §-10/D.§-ok,
- A rendelet,
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 23. § (2) bekezdés f) és g) pontok, 29/A. §-a, 84. § (4) bekezdése és 96. §-a.

A kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek nem minősülő 100%-os önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaságokra és az ilyen gazdasági társaságok 100%-os tulajdonában álló gazdasági társaságokra (stabilitási törvény 10/E. §) vonatkozó eljárásrendet külön BM útmutató tartalmazza.

A **Kormány hozzájárulása nélkül** az alábbi ügyletek megkötése lehetséges:

a) a jogszabályon alapuló kötelező kezesség-, illetve garanciavállalás,

b) a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet,

c) a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletre vonatkozó kezesség-, illetve garanciavállalás,

d) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, *fejlesztési célú* támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügylet, amennyiben arról a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összegű előzetes adatszolgáltatást adott le az önkormányzat, (Az előzetes adatszolgáltatás részleteit az Útmutató 1. pontja tartalmazza.)

e) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, *fejlesztési célú* támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló ügyletekre vonatkozó kezesség-, illetve garanciavállalás,

f) az önkormányzatok által az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitel,

g) az önkormányzatok által az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vállalt kezesség-, illetve garanciavállalás,

h) a Fővárosi Önkormányzat és a megyei jogú városok önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzatok esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzatok esetében (ide tartoznak a fővárosi kerületek önkormányzatai is) pedig az önkormányzat adott évi bevételeinek 20%-át, de legfeljebb 10 millió forintot meg nem haladó fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügylet, amennyiben arról a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összegű előzetes adatszolgáltatást adott le, (Az előzetes adatszolgáltatás részleteit az Útmutató 1. pontja tartalmazza.)

i) a Fővárosi Önkormányzat és a megyei jogú városok önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzetiségi önkormányzatok esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzatok esetében (ide tartoznak a fővárosi kerületek önkormányzatai is) pedig az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot meg nem haladó kezesség-, illetve garanciavállalás,

j) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, *nem fejlesztési célú* támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügylet,

k) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, *nem fejlesztési célú* támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletre vállalt kezesség-, illetve garanciavállalás,

Az h) bekezdésben az ugyanahhoz a fejlesztési cél megvalósítását szolgáló fejlesztéshez kapcsolódó ügyletek értékét egybe kell számítani. Az c), e), g), i) és k) bekezdésekben az azonos adós ügyleteire vállalt kezességek és garanciák összegét egybe kell számítani. E szabályokkal elérni kívánt jogalkotói szándék az volt, hogy a fejlesztési célok indokolatlan szétválasztása, illetve a kezességvállalások elaprózása miatt egy-egy adott ügylet ne kerüljön ki a kormányzati jóváhagyás hatóköréből.

Ugyanakkor a fejlesztési célra egzakt, előre meghatározható definíció nehezen adható, mivel a fejlesztési cél az önkormányzat döntésétől függ. Leginkább úgy fogalmazható meg, hogy ugyanazon fejlesztési célnak minősülhet minden olyan fejlesztés, mely azonos területen vagy a projekt elemeit tekintve egymással fizikailag, szervezetileg (több telephelyű intézmény) egymáshoz kapcsolódóan valósul meg. (Pl. ha egy fejlesztés keretében valósul meg egy iskola tantermeinek felújítása és ugyanazon iskola tornateremmel történő bővítése.)

Nincs szükség továbbá a Kormány hozzájárulására a megkötött adósságot keletkeztető ügyletekre és a kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó *szerződésmódosításokhoz* sem, valamint az önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletéhez, amelynek célja azzal megegyező, illetve annál kisebb összegű meglévő *adósság visszafizetése*, amennyiben a következő feltételek teljesülnek:

- a szerződésmódosítást vagy adósságmegújítást követően előálló kondíciók mellett az ügylet a szerződésmódosítás vagy adósságmegújítás időpontjában nem minősül engedélykötelesnek, vagy
- a módosított, illetve az új szerződés futamideje az eredetihez képest nem hosszabb, az adósságot keletkeztető ügylet célja változatlan, az önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség az új futamidő lejártáig egyik évben sem haladja meg az eredeti szerződés szerinti értéket, a módosított szerződés az eredetihez képest nem lesz nagyobb ügyletértékű, és a kezesség, illetve garancia összege nem nő.

Az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyletéhez a Kormány – a stabilitási törvény eltérő rendelkezése hiányában – az alábbi **feltételek együttes fennállása esetén** járul hozzá:

a) az adósságot keletkeztető fejlesztési célú ügylet az önkormányzat ***törvényben meghatározott feladatának ellátásához szükséges kapacitás létrehozását*** eredményezi azzal, hogy a ***működési kiadások folyamatos teljesítése biztosított,***

b) az önkormányzat adósságot keletkeztető – korábbi és tervezett – ügyletéhez kapcsolódó összes adott évi fizetési kötelezettsége (amelybe nem számít bele a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletből, az európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és a reorganizációs hitelből eredő, de beleszámít a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített ***fizetési kötelezettség***) az ügylet futamidejének végéig ***egyik évben sem haladja meg*** az önkormányzat adott költségvetési évi ***saját bevételeinek 50%-át,***

E feltétel alól kivételt képez az uniós jogi aktusból következő vagy nemzetközi szervezettel szemben vállalt kötelezettségből eredő fejlesztés, valamint kivételt képezhet a Kormány döntésétől függően az adósságmegújító ügylet és a szerződésmódosítás.

~~b)~~c) a hozzájárulás megadása ***nem veszélyezteti az államháztartás*** adott évi központi költségvetésről szóló törvényben rögzített ***adósságának tarthatóságát, és nem veszélyezteti az államadósság-mutató előző évhez viszonyított tervezett csökkenését.***

d) az önkormányzat hatályos helyi adó rendelet alapján a helyi iparűzési adót, vagy a ***helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény szerinti*** vagyoni típusú adók közül ***legalább az egyiket***, vagy a magánszemélyek kommunális adóját ***bevezette,***

E feltételt nem kell alkalmazni a legfeljebb a meglévő adósság visszafizetését szolgáló ügylet és a Kormány hozzájárulása nélkül megköthető ügylet esetében.

~~c)~~e) a fővárosi és a megyei kormányhivatal véleménye szerint az ügylethez kapcsolódó ***dokumentumok, szerződésterveztek megfelelnek a jogszabályokban előírtaknak***, különös tekintettel a kezesség-, illetve garanciavállalás esetén az Áht. szabályainak az érvényesülésére,

~~d)~~f) kezesség-, illetve garanciavállalás esetén, ha b) és e) pont szerinti feltétel teljesül azzal, hogy a b) pont esetében az ügylet futamideje alatt a kezesség-, illetve garanciavállalás érvényesíthetőségére rendelkezésre álló határidő lejártát kell érteni, továbbá a kezesség-, illetve garanciavállalás megfelel az Áht. 96. §-ának.

A megkötött adósságot keletkeztető ügyletekre, a kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó szerződésmódosításokhoz, valamint az önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletéhez, amelynek célja azzal megegyező, illetve annál kisebb összegű meglévő adósság visszafizetése, akkor kell a Kormány engedélyét kérni, ha

- a szerződésmódosítást vagy adósságmegújítást követően előálló kondíciók mellett az ügylet a szerződésmódosítás vagy adósságmegújítás időpontjában engedélykötelesnek minősül, és
- a módosított vagy az új szerződés az eredetihez képest hosszabb futamidejű, megváltozik az adósságot keletkeztető ügylet célja, az önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség az új futamidő lejártáig valamely évben meghaladja az eredeti szerződés szerinti értéket, a módosított szerződés az eredetihez képest nagyobb ügyletértékű vagy a kezesség, illetve garancia összege nő.

A stabilitási törvény lehetőséget ad a Kormánynak arra, hogy amennyiben a tervezett ügylet ***nem kötelező önkormányzati feladat ellátásához szükséges kapacitás*** létrehozását eredményezi, úgy az ügylethez történő ***hozzájárulást megtagadhatja*** akkor is, ha az engedély megadásához szükséges valamennyi fenti feltételt teljesíti az önkormányzat.

Az önkormányzat a **Kormány előzetes engedélyével** *működési célra*

- jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és
- a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, *nem fejlesztési célú* pályázata önrészének biztosítására köthet

naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

A rendelet értelmében az önkormányzat saját bevételének számít:

- a helyi és települési adóból származó bevétel,
- az önkormányzati vagyon és az önkormányzatot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel,
- a tulajdonosi bevételek (az osztalék, a koncessziós díj és a hozambevétel),
- az immateriális javak, ingatlan, egyéb tárgyi eszköz, részvény, részesedés, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel,
- a bírság-, pótlék- és díjbevétel, és
- a kezesség-, illetve garanciavállalásból származó megtérülés.

A kormányzati **eljárás két részre tagolódik**:

- az önkormányzatok (előzetes) adatszolgáltatása a fejlesztési célú adósságkeletkeztetési szándékukról, illetve
- az önkormányzatok adott ügylethez való kormányzati hozzájárulás iránti kérelme.

Az adatszolgáltatási és engedélyezési eljárás **kizárólag elektronikus úton, az Önkormányzati Előirányzat-gazdálkodási Modul (továbbiakban: ÖNEGM) rendszeren keresztül** zajlik. Az elektronikus úton benyújtott adatszolgáltatási és engedélyezési dokumentumok hitelesítése az ÖNEGM rendszerből kinyomtatott, a szervezet vezetői által aláírt nyilatkozatnak az ÖNEGM rendszerbe való feltöltésével történik.

Az aláírás jogosultak:

- Települési önkormányzat esetén: a (fő)polgármester és a (fő)jegyző
- Megyei önkormányzat esetén: a közgyűlés elnöke és a főjegyző
- Települési nemzetiségi önkormányzat esetén: a nemzetiségi önkormányzat elnöke és a helyi nemzetiségi önkormányzat székhelye szerinti helyi önkormányzat jegyzője
- Területi nemzetiségi önkormányzat esetén: a nemzetiségi önkormányzat elnöke és azon megye főjegyzője, ahol a nemzetiségi önkormányzat található
- Országos nemzetiségi önkormányzat esetén: a nemzetiségi önkormányzat elnöke és annak hivatalának vezetője
- Önkormányzati társulás esetén: a társulási tanács elnöke és a társulási megállapodásban megjelölt, ennek hiányában a székhely település jegyzője
- Térségi fejlesztési tanács esetén: a térségi fejlesztési tanács elnöke és munkaszervezetének vezetője

Az ÖNEGM rendszerben a szakmai előkészítést valamint az Igazgatóságok szakmai munkájának koordinálását a Kincstár központ végzi. Az önkormányzat az ÖNEGM rendszerben mindvégig követni tudja, hogy az általa leadott adatszolgáltatás, vagy kérelem milyen stádiumban van. Az önkormányzatok e rendszerbe töltik fel adataikat, kérelmeiket és azok csatolmányait (a hitelesítendő dokumentumokat kinyomtatás után aláírva/lepecsételve be kell scannelni és úgy feltölteni); a kérelem elbírálásának eredményéről ezen keresztül értesül az önkormányzat, a rendszertől kapott üzenet formájában.

Mielőtt rátérnénk az adósságot keletkeztető ügyletek kormányzati engedélyezésének eljárási rendjére, álljon itt néhány hasznos információ az eddig esetlegesen felmerült kérdések alapján.

Ha egy ügylet **részben engedélyköteles tartalomhoz kapcsolódik**, úgy az ügylet engedélykötelesnek minősül. Vagyis, ha például egy EU által támogatott projekthez nem támogatott rész is kapcsolódik és a két rész (adatszolgáltatásban lejelentett támogatás megelőlegezés és nem támogatott, kapcsolódó költségek) finanszírozására egy ügyletet kíván kötni az önkormányzat, úgy az ügylet kormányzati engedélyhez kötött, amennyiben természetesen a nem elszámolható költségekre vonatkozó rész meghaladja az engedélyhez kötöttségi értékhatárt.

Ha a támogatott és a nem támogatott részre külön ügyletet kíván kötni az önkormányzat, úgy csak a nem támogatottat kell engedélyeznie a Kormánynak, mivel a stabilitási törvény 10.§ (3) bekezdés ca) pontja szerint az európai uniós támogatások megelőlegezésére szolgáló ügyletek mentesülnek a kormányzati hozzájáruláshoz kötöttség alól, ha az előzetes adatszolgáltatásban jelzett adósságot keletkeztetett ügyletértéket nem haladja meg a kérelemben szereplő. Az ÖNEGM rendszer „Fejlesztések" űrlapja lehetőséget és kötelességet ad arra, hogy egy adott fejlesztési célt megbontson az önkormányzat támogatott, nem támogatott, illetve támogatás önerejét fedező részre.

Az ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek közt **figyelembe kell venni a hazai forrásból kapott** támogatások megelőlegezésére vonatkozó ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeket, amennyiben ezen ügyletek naptári éven túliak (nem likvid hitel a naptári éven túli megelőlegező hitel is). Az EU-tól vagy más nemzetközi szervezettől elnyert támogatás összegét akkor sem kell itt figyelembe venni, ha annak forrása a nemzetközi szervezettől származik, de a magyar költségvetésen keresztül érkezik meg az önkormányzathoz. Amennyiben ilyen támogatáshoz **tisztán hazai forrás** is hozzájárul, akkor ez a támogatás hazai forrásnak minősül, így az ehhez kapcsolódó önerő biztosítására, vagy ennek megelőlegezésére szolgáló ügylet engedélyköteles. Ebben az esetben javasolt külön választani az engedélyköteles és nem engedélyköteles ügyletrészeket, mivel ha ezek egy ügyletből kerülnek finanszírozásra, úgy az ügylet egésze engedélykötelesnek minősül.

Az **adósságmegújító hitelekre** vonatkozó szabályokat a stabilitási törvény 10. § (2) bekezdése, a 10/B. § (3) bekezdése valamint a 10/D. §-a, a részletszabályokat a rendelet tartalmazza. Az adósságmegújító hitel lehet kisebb összegű, mint az általa kiváltandó hitel. Az új hitel teljes összegét már meglévő adósság(ok) visszafizetésére kell fordítani.

Adósságmegújító hitel esetén mind az eredeti, mind az annak megújítására szolgáló ügyletből eredő fizetési kötelezettségeket fel kell tüntetni a kérelemben, kivéve a stabilitási törvény 10. § (6) bekezdése szerint az 50%-os korlátba bele nem számítandó tételeket, mint például a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet törlesztéséből eredő kiadásokat. Mivel ez a számítási mód torzítja az önkormányzat fizetési kötelezettségeire vonatkozó adatokat – a fennálló tartozás kiváltására irányuló ügyletből eredő fizetési kötelezettség is feltüntetésre kerül, de az abból eredő bevétel nem kerül beszámításra – ezért lehetőség van arra, hogy amennyiben az éves fizetési kötelezettség meghaladja a saját bevételek 50%-át, a korláttól való eltekintés érdekében - a kérelem mellékleteként - külön kérést kell benyújtani a Kormányhoz. A korlát alkalmazásától a Kormány kivételes vagy az önkormányzat működését veszélyeztető esetben eltekinthet.

Kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyletek esetén ezen ügyletből származóan nem kell fizetési kötelezettséget feltüntetni az adatlapokon, mivel ilyen ügyletet az Áht. 96 § (1) bekezdése alapján csak akkor köthet az önkormányzat, ha azzal kapcsolatosan várhatóan nem keletkezik kiadása.

Engedélyköteles szerződésmódosítás esetén, ha a módosítás során az ügylet értéke nem növekszik (esetleg csökken), csak a futamidő vagy a törlesztés nagysága változik, úgy az ÖNEGM rendszerben az ügyletek munkalapon a „szerződésmódosítás – változatlan, vagy csökkenő ügyletérték mellett" legördülő menüpontot kell választani az ügylet céljánál. Ebben az esetben az ügylet – szerződésmódosítás – értéke

nulla lesz, ezt a rendszer automatikusan tölti. Mivel az ügylet értéke is nulla, így az abból lehívásra kerülő összeg is az, amit szintén automatikusan tölt a rendszer.

Ha a szerződésmódosítás során az önkormányzat által igénybe vehető keret (is) növekszik, úgy az „szerződésmódosítás – növekvő ügyletérték mellett" menüpontot kell kiválasztani az ügylet céljánál. Ebben az esetben minden, az ügyletre vonatkozó cella töltendő.
Az ügylet futamidejét annak megfelelően szükséges kitölteni, hogy hány év múlva jár le (hány költségvetési évet érint) a fizetési kötelezettség a szerződésmódosítást követően. Az ügylet devizaneme és árfolyama kötelezően töltendő cella. Az ügyletből eredő fizetési kötelezettség oszlopait aszerint kell évekre megbontani, ahogyan a szerződésmódosítás után az önkormányzat fizetési kötelezettsége alakul a módosított kondíciók szerint.

Szerződésmódosítással megvalósuló adósságmegújítás esetén a saját bevételek és fizetési kötelezettségek munkalapon, a módosítandó szerződésből eredő, módosítás előtti fizetési kötelezettségeket nem kell feltüntetni a korábbi években keletkezett tárgyévet terhelő fizetési kötelezettségek közt, csak a módosított szerződésből eredőeket, a tárgyévben keletkező tárgyévet, illetve tárgyévet követő éveket terhelő fizetési kötelezettségek közt.
Ekkor ugyanis – szemben az új ügylettel történő adósságmegújítással – az eredeti ügyletből eredő fizetési kötelezettség sosem válik esedékessé, a szerződésmódosítás „felülírja", átstrukturálja azt. Így az eredeti szerződés szerinti fizetési kötelezettség helyett csak az új szerintit kell teljesíteni. Új ügyletből történő adósságmegújítás esetén mindkét ügyletből ered fizetési kötelezettség, szerződésmódosítással történő adósságmegújítás esetén azonban csak a módosított szerződés alapján kell teljesíteni a fizetési kötelezettségeket.

A **hitelkeretek rendelkezésre állását célzó megállapodásokat** – tekintettel arra, hogy ez a szerződés minősül ügyletnek – engedélyeznie kell a Kormánynak, míg hitelkeret egy részének a lehívása már nem engedélyköteles.

Adósságmegújító ügyletek esetén mind az eredeti, mind az új ügyletből eredő fizetési kötelezettségek esedékesség és összeg szerinti megbontását tartalmazó dokumentumokat mellékelni kell a kérelemhez. Ilyen ügyletnek minősül például, ha egy másik banki hitellel kerül kiváltásra az eredeti ügylet.

Amennyiben **az önkormányzat olyan ügyletre kíván engedélyt kérni, amihez ez nem szükséges**, úgy az Igazgatóság megszünteti az eljárást és értesíti az ÖNEGM rendszeren keresztül az önkormányzatot, hogy a tervezett ügylet kormányzati hozzájárulás nélkül is megköthető.

Amennyiben az önkormányzat olyan ügyletet kíván kötni, mely **közbeszerzési eljárás**hoz kötött, akkor a közbeszerzési felhívásban úgy szükséges meghatározni az **ajánlati kötöttség idejét**, hogy az a kormányzati engedélyezési eljárásra nyitva álló időnél hosszabb legyen. Ez esetben a kormányzati döntésről történő értesülést követő, még tárgyévi szerződéskötés nem ütközik a közbeszerzésekről szóló törvény (Kbt.) szerződéskötési időre vonatkozó szabályába.

Ha nincs mód az ajánlattételi kötöttség idejének a fenti időtartamra való nyújtására, akkor a Kormány előzetes hozzájárulása nélkül is megköthető a szerződés, azonban a Ptk. 6:118. § (3) bekezdésében foglaltak értelmében a szerződés csak akkor lép hatályba, ha az önkormányzat megkapja a Kormánytól az engedélyt annak megkötésére. Az ajánlattételi felhívásban szükséges felhívni az ajánlattevők figyelmét e körülményre. Az ilyen tartalommal megkötött szerződés esetében nem a szerződés tervezete, hanem az aláírt szerződés nyújtandó be a kérelem mellékleteként.

Ilyen záradékolt szerződés megkötésére akkor van lehetőség, ha a közbeszerzési eljárás még nem jutott túl az ajánlatok bontásán. Ekkor vagy a közbeszerzési eljárás kiírásában kell feltüntetni azt a feltételt, hogy az eljárás végét követően a nyertessel kötött szerződés csak a Kormány jóváhagyása esetén lép hatályba, vagy amennyiben az eljárás már elkezdődött, úgy ilyen tartalmú felhívás kiegészítést kell tenni. Az ajánlattevők pedig e kondíció elfogadása mellett vehetnek részt a közbeszerzési eljárásban, így nem élhetnek kártérítési

igénnyel amennyiben az ügylet a kormányzati engedély megtagadása miatt meghiúsulna. Mivel a hozzájárulás megtagadása esetén az önkormányzatnak a Kbt. 131 § (9) bekezdése szerinti szerződéskötési kötelezettség alóli mentesülése nem minden esetben áll fenn, így javasolt a pályázóktól a fentieket tartalmazó nyilatkozat kérése.

Ha a közbeszerzési eljárás már túljutott az ajánlatbontási fázison és a kiírás nem tartalmazta a fent említett feltételt, akkor az ajánlattevő nem köteles elfogadni a fenti záradékkal ellátott szerződést. Amennyiben azt nem írja alá, és a Kbt. alapján nincs lehetőség az eljárás eredménytelennek nyilvánítására, valamint az önkormányzat szerződéskötéstől történő elállására, úgy a Kbt.-hez képest erre az esetre speciális szabályt tartalmazó stabilitási törvény 10. § (1) bekezdésének rendelkezésére hivatkozva az önkormányzat a szerződéskötéssel megvárhatja a Kormány hozzájárulásról szóló döntését. Ez azonban nem zárja ki azt, hogy az ajánlattevő bírósághoz forduljon.

Az adósságot keletkeztető ügyletek kormányzati engedélyezési eljárására **nem vonatkoznak** a közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (továbbiakban: **Ket.**) **szabályai**. A Ket. 12. §-a definiálja, hogy mi számít hatósági ügynek és ezek alapján az adósságengedélyezés nem minősül annak. A döntés ellen nem lehet bírósághoz fordulni, mert a Kormány döntése során nemcsak jogi, hanem diszkrecionális, szakmai szempontú döntések is születnek (az ügylet jóváhagyása esetén növekszik-e az év végi államadósság-mutató).

Ennek megfelelően **az önkormányzatoknak nincsen jogorvoslati lehetősége** a Kincstár, illetve a Kormányhivatal elutasító döntésével szemben sem. Azonban ismételt kérelem benyújtására természetesen lehetőség van.

Előzetes adatszolgáltatás

- Az önkormányzatok az ÖNEGM rendszeren keresztül az önkormányzat költségvetési rendeletének, határozatának elfogadását követően, de **legkésőbb március 16-áig** benyújtják az Igazgatósághoz a tárgyévben tervezett adósságot keletkeztető ügyleteikhez kapcsolódó, a stabilitási törvény 10/C. § (2) bekezdése szerinti dokumentumokat, valamint az ÖNEGM rendszerben szereplő adatlapon a tervezett ügyletre vonatkozó főbb adatokat rögzítik:a fejlesztés célját,
- a fejlesztés alapjául szolgáló önkormányzati feladatot,
- a fejlesztéssel létrejövő kapacitást,
- a fejlesztés bruttó forrásigényét,
- ügylet egybeszámított értékét,
- a már fennálló ügyletekből, kezesség-, illetve garanciavállalásokból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettségeik értékét,
- tárgyévi saját bevétel összegét,
- ha az adatszolgáltatás benyújtásakor ismert, az ügylet típusát, futamidejét, devizanemét, az adósságállomány keletkezésének ütemezését és az ügyletből eredő fizetési kötelezettséget.

Az Igazgatóság az adatszolgáltatásban megjelölt adatokat összeveti az önkormányzat által az államháztartási információs rendszer keretében leadott űrlapokban szereplőkkel. Célszerű ezért a kétféle adatszolgáltatás egyidejű teljesítése, mivel ennek hiányában az Igazgatóság nem tudja vizsgálni az adatokat és az eljárás megakad.

Az ÖNEGM rendszerben szereplő adatlapon az ügyletekre vonatkozó adatokat az ügyletnek megfelelő devizanemben kell megadni a táblázatban. A fejlesztés céljaként létrejövő kapacitás sorába a létrejövő kapacitás mennyiségét és mértékegységét kell beírni jól azonosíthatóan, továbbá a fejlesztés rövid leírását is szerepeltetni kell (pl. 30 háztartás bekapcsolása a szennyvízhálózatba).

Amennyiben az ügylet nem forintban köttetett, úgy az ügyletben kikötött – ennek hiányában az előző hónap utolsó napján érvényes MNB közép – árfolyam szerint kell azt forintra átváltani és az így kapott forint összeget is fel kell tüntetni az adatszolgáltatás megfelelő mezőjében.

Amennyiben több – kormányzati hozzájáruláshoz kötött – ügyletet, illetve fejlesztési célt is meg kíván valósítani az adott évben a kérelmező, úgy minden fejlesztés, illetve ügylet adatait egy adatlapon kell feltüntetni, új fejlesztés, illetve ügylet beszúrásával. A fejlesztésekre vonatkozó adatok közt kell megadni, hogy mely ügyletek mekkora értékben finanszírozzák az adott fejlesztést.

Előzetes adatszolgáltatást alapvetően minden, az önkormányzat év végi adósságállományát növelő ügylet esetén teljesíteni kell, akkor is, ha azok nem engedélykötelesek. A Gst. azonban kivételeket is nevesít, így

a) a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztetett ügyletekre,
b) a reorganizációs ügyletekre,
c) az adósságmegújító ügyletekre,
d) a megkötött adósságot keletkeztető ügyletekre és a kezesség-, illetve garanciavállalásokra vonatkozó szerződésmódosításokra,
e) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, *nem fejlesztési célú* támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló ügyletekre,
~~e)~~f) a Gst. 10/A. §-a szerinti működési célú ügyletekre, valamint
~~f)~~g) a kezesség- és garanciavállalásokra

vonatkozóan **nem kell előzetes adatszolgáltatást teljesíteni**.

Az Igazgatóság a beérkezett kérelmek ügyében a rendelet 4. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint jár el és véleményével együtt március 31-éig továbbítja azokat az illetékes kormányhivatalnak. A kormányhivatal a rendelet 4. § (4) bekezdésében foglaltak szerint jár el a kérelmekkel kapcsolatban és azokat az Igazgatóság és saját véleményével együtt továbbítja az illetékes miniszereknek. Ezt követően a belügyminiszter és a nemzetgazdasági miniszter a Kormány tájékoztatása céljából előterjesztést nyújt be az előzetesen támogathatónak tartott ügyletekről, azok céljáról és várható értékéről.

Kérelem

Az önkormányzatok – az adósságmegújító, a reorganizációs hitelek, a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló ügyletek, a Gst. 10/A. §-a szerinti működési célú ügyletek, a kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyletek, valamint, az adósságot keletkeztető és kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó szerződésmódosítások kivételével – csak az előzetes adatszolgáltatási kötelezettségük teljesítését követően nyújthatják be az ügyletre vonatkozó kormányzati hozzájárulás iránti kérelmüket. Az előzetes adatszolgáltatás után azonnal leadhatják a kérelmüket, nincsen időbeli korlát szabva, hogy mennyit kellene várniuk az adatszolgáltatás és a kérelem leadása közt. Az önkormányzatok ***kivételesen indokolt esetben*** kérhetnek felmentést az előzetes adatszolgáltatás alól, így az az önkormányzat is nyújthat be kérelmet, amely nem nyújtott be előzetes adatszolgáltatást, de feltöltötte az e kötelesség alóli felmentés kérésére vonatkozó dokumentumokat. Ilyen esetben az eljárás menete annyiban módosul, hogy a Kormány egyszerre dönt a felmentésre vonatkozó kérésről és az ügyletre vonatkozó kérelemről. Az elbírálási idő azonos a többi kérelemével.

Az adott évben megkötni tervezett ügyletekre vonatkozó kérelmeket legkésőbb november 20-áig be kell nyújtani, hogy a Kormány döntése után még lehetőség legyen az év vége előtt megkötni a tervezett ügyleteket. Az adott évben leadott kérelmekben szereplő ügyletek megkötését csak az adott évben tudja jóváhagyni a Kormány, mivel abban az adott évi önkormányzati költségvetési adatok szerepelnek, és **a jóváhagyott kérelmekre vonatkozó szerződések is csak a tárgyévben köthetőek meg!** Rendkívüli esetben a miniszterek külön engedélyével december 5-éig van lehetőség kérelmet beadni. Ekkor a külön engedélyért folyamodóknak az adósságot keletkeztető szándékukról haladéktalanul tájékoztatni szükséges a területileg illetékes Igazgatóságot, valamint az engedély megadása érdekében kérelmet kell benyújtaniuk a helyi önkormányzatokért felelős miniszter és az államháztartásért felelős miniszter részére. Az engedély

megadásával kapcsolatban a BM és az NGM egységes álláspontjáról a döntés megszületése után a helyi önkormányzatokért felelős miniszter tájékoztatja mind a Kincstárat, mind a kérelmező önkormányzatot.

A kérelmet az ÖNEGM rendszerben szereplő adatlapon kell benyújtani, melyen szerepeltetni kell:

- a saját bevételeket és fizetési kötelezettségeket a futamidő végéig (a 7. évig éves bontásban, utána összesítve),
- az ügylet típusát, futamidejét, devizanemét, továbbá fejlesztési célú ügylet esetén,
  - = a fejlesztéshez kapcsolódó ellátandó önkormányzati feladatot, a feladatot meghatározó törvényi rendelkezés megjelölésével,
  - = a fejlesztési célt, a fejlesztéssel előálló kapacitás meghatározását, működési célú ügylet esetén annak célját, és
  - = a fejlesztés eredményeként létrejövő tárgyi eszköz folyamatos működtetéséhez szükséges források bemutatását, a működtetésből eredő kiadásokat és bevételeket a működtetés első öt évére,
- az önkormányzat működési és fejlesztési célú, 30 napon belül, valamint 30, illetve 60 napon túl lejárt szállítói tartozásait,
- abban az esetben, ha az önkormányzat adatszolgáltatást az adott ügylet esetében nem teljesített annak ellenére, hogy arra a Gst. 10/C. § (1) bekezdése szerint kötelezett volt, akkor ennek indoklását, és
- abban az esetben, ha az önkormányzat a saját bevételét a tárgyévre vagy az azt követő évekre a megelőző évi előirányzatnál magasabb mértékben határozza meg, ennek indokolását,
- abban az esetben, ha az adatszolgáltatásban feltüntetett, az ügyletre, illetve a fejlesztésre vonatkozó adatok jelentősen megváltoztak, az eltérés indokolását.

A szállítói tartozásokra vonatkozó adatokat az ÖNEGM rendszerben szereplő, „A lejárt határidejű tartozásállomány bemutatása" űrlapon kell rögzíteni. Minden elemet csak egy helyen szabad szerepeltetni, így például a közös fenntartású oktatási intézmény kifizetetlen villanydíj tartozásának az önkormányzatra eső részét vagy a 03. sorban, a villanydíj tartozások közt, vagy a 08. sorban a közös fenntartású oktatási intézmény felé fennálló tartozások közt kell feltüntetni.

Az ügylet futamidejének megadásakor minden megkezdett évet egy teljes évnek kell számítani, így például egy tárgyév december 20-án megkötött és a tárgyévet követő év január 20-án lejáró áthidaló kölcsön 2 éves futamidejűnek számít, mivel két naptári/költségvetési évet érint, a tárgyévet és a tárgyévet követő évet.

Helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat esetén az ÖNEGM rendszerben szereplő, önkormányzatokra és társulásokra vonatkozó adatlapon kell benyújtani a kérelmet. Társulás és térségi fejlesztési tanács (a továbbiakban együtt: társulás) esetén, saját bevételként elsősorban a társulás saját bevételét kell figyelembe venni, azonban ha a társulás saját bevételének 50%-a nem nyújt fedezetet az ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeire, akkor a nem fedezett rész tekintetében a társulásban résztvevő helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok saját bevételének 50%-át kell figyelembe venni, ezért az ÖNEGM rendszerben szereplő, társulásban résztvevő önkormányzatokra vonatkozó adatlapot is ki kell tölteni, minden, az ügyletben részt vevő önkormányzatra. Ezt a kérelem benyújtója tölti ki, az érintett önkormányzatoktól kapott adatok alapján.

Emellett **csatolandó** a kérelemhez

- az ügyletet alátámasztó dokumentumok (szerződéstervezet, szerződésmódosítás és adósságmegújítás esetén az eredeti szerződés, stb.),
- az önkormányzat adott költségvetési évre vonatkozó költségvetési rendelete, határozata (amennyiben módosultak az önkormányzat ügyletre, fejlesztésre, illetve saját bevételre vonatkozó adatai és azok eltérnek a korábban benyújtott költségvetési rendeletben, határozatban szereplőktől, úgy legkésőbb a kérelem benyújtásával együtt be kell nyújtani a kérelemben szereplő adatoknak megfelelő módosított költségvetési rendeletet, határozatot is),

- a társulás költségvetési határozata, illetve ha a társulás saját bevételének 50%-a nem nyújt fedezetet az ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeire, akkor az önkormányzati kezességvállalásról szóló dokumentumok, valamint – ha ilyet kötöttek – a fizetési kötelezettségek megosztására vonatkozó megállapodás is,
- ha az önkormányzat a saját bevételét a tárgyévre, vagy az azt követő évekre a megelőző évi előirányzatnál magasabb mértékben határozza meg, ennek indokolása,
- a költségvetési évet követő három évre vonatkozó költségvetési kitekintésről szóló, Áht. 29/A. § szerinti határozat,
- az önkormányzat rövid szöveges indokolással ellátott tájékoztatása
  = az ügylet szükségességéről,
  = az ügyletből finanszírozott fejlesztés szükségességéről,
  = adósságmegújító, valamint működési célú ügylet esetén az adósság újratermelődését megakadályozó önkormányzati intézkedésekről,
  = a bevezetett helyi adókról, azok mértékéről, a kedvezmények, mentességek köréről és az adómértékek, kedvezmények, mentességek időtartamáról és indoklásáról,
  = kezesség-, illetve garanciavállalás esetén a kezesség-, illetve garanciavállalással biztosított ügylet önkormányzat számára előírt feladathoz kapcsolódó felhasználásáról,
- az ügyletből – adósságmegújító hitel esetén mind az eredeti, mind az azt kiváltó ügyletből – eredő, szerződés szerint az önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettségeket esedékesség és összeg szerint tartalmazó dokumentumok,
- az önkormányzat zárszámadásáról készült könyvvizsgálói jelentés, amennyiben ilyen készült,
- kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyletek esetén a kezesi szerződés, illetve a garanciaszerződés és a kezességgel, illetve garanciával biztosított ügyletről szóló szerződés tervezete és az adósnak az ügylet futamidejének végéig tartó időszakra vonatkozó pénzügyi információja,
- kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyletek esetén a kezesség- illetve garanciavállalási díjról szóló dokumentumot (pl. a díj összegét tartalmazó szerződés, vagy rendelet a díj elengedéséről),
- kötvény nyilvános kibocsátásának szándéka esetén a PSZÁF részére jóváhagyásra benyújtott tájékoztató, illetve a jóváhagyott engedély,
- kötvény zártkörű kibocsátásának szándéka esetén a befektető és az önkormányzat közötti, a kötvény lejegyzéséről vagy megvásárlásáról szóló szerződés tervezete,
- ha a helyi adóbevételek tervezett növekedése a helyi adó kulcsának növelésén, a kedvezmények csökkentésén, vagy új adónem bevezetésén alapul, az önkormányzat kihirdetett adórendelete,
- ha jelentős eltérés található az előzetes adatszolgáltatás és a kérelem tartalma közt, akkor ennek indokolása,

  Jelentős eltérésnek számít
  = ha a fejlesztés célja megváltozott,
  = a kapacitásnak, a beruházás forrásigényének, valamint az ügylet értékének vagy az ügyletből eredő fizetési kötelezettségnek a 20%-ot meghaladó változása,
  = olyan fejlesztési cél vagy ügylet szerepeltetése a kérelemben, mely nem szerepelt az előzetes adatszolgáltatásban, és
  = az adatszolgáltatásban szereplő valamely cél vagy ügylet elhagyása a kérelemből.

- ha az önkormányzat az adott évben már adott le kérelmet, de az újabb kérelmében a korábban leadottban szereplő ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeket az ott jelöltnél kisebb összeggel kívánja feltüntetni, akkor ennek indoklása,
- adósságmegújító hitel esetén, ha az önkormányzat ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az ügylet futamidejének végéig bármelyik évben meghaladja az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át, akkor az arra irányuló kérés, hogy a Kormány tekintsen el az adósságkorlátra vonatkozó rendelkezés alkalmazásától. Ebben az esetben részletesen ki kell fejteni a kérés alapjául szolgáló kivételes vagy az önkormányzat működését veszélyeztető esetet.

A csatolandó elemeket az ÖNEGM rendszerbe kell feltölteni.

Kezesség-, illetve garanciavállalás esetén az adós gazdálkodási adataira vonatkozó dokumentumként annak hitelesített vagyonmérlegét kell csatolni, melyből megállapíthatóak a következő adatok:

- mérlegfőösszeg,
- befektetett eszközök,
- forgóeszközök,
- saját tőke,
- tartalékok,
- hosszú lejáratú kötelezettségek,
- rövid lejáratú kötelezettségek,
- adósságállomány.

Ezeket az adatokat a tárgyévet megelőző három évre vonatkozóan kell megadni, amennyiben azok rendelkezésre állnak. Ha valamely adat nem, vagy nem teljes időtartamra áll rendelkezésre, úgy azt szöveges indoklásban jelezni kell a Kincstár felé, melyet az adós pénzügyi adataira vonatkozó dokumentumokhoz kell mellékelni. **A fenti adatokat az „Adós pénzügyi adatai" űrlapra is fel kell vinni. Az űrlapon az adatokat forintban kell megadni.**

Az ügyletek űrlapon a kezesség-, illetve garanciavállalással biztosított ügyletrész értékét és az ebből adódó fizetési kötelezettségeket kell feltüntetni. Ezen adatokat a saját bevételek és fizetési kötelezettség űrlapon nem kell feltüntetni, mivel ott a *csak már beváltott* kezesség-, illetve garanciavállalásból származó fizetési kötelezettségeket kell szerepeltetni. A fejlesztések űrlapon fel kell tüntetni a kezesség-, illetve garanciavállalással biztosított ügyletből megvalósuló fejlesztések adatait.

Az ÖNEGM rendszerben lévő, kérelemhez kitöltendő adatlapok saját bevételek sorai zárójelben tartalmazzák az űrlaphivatkozásokat a tárgyévi adatokkal való egyezőség biztosíthatósága érdekében.

Megnevezés*	Sor-szám	tárgyév	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettség a tárgyévet követő						
			1. évben	2. évben	3. évben	4. évben	5. évben	6. évben	7. és ezt követő években …
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Helyi adók (B34-ből, B35-ből) (02/110+111+112+113+124+125+158)	01								
Tulajdonosi bevételek (B404) (02/192)	02								
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók (B355-ből, B36) (02/159+167+169)	03								
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B51, B52, B53) (02/222+224+226)	04								
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B54-ből, B55) (02/[227-228]+229)	05								

Privatizációból származó bevételek (B54-ből) (02/228)	06								
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések (B13, B22, B61, B71) (02/09+45+231+257)	07								

**a 2016. évi időközi költségvetés jelentés űrlaphivatkozásai alapján*

A 05. „Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek" bevételi sorban a megszűnt víziközmű-társulattól átvett lakossági érdekeltségi hozzájárulás nélküli értéket kell feltüntetni.

A bevételekre vonatkozó adatokat a tárgyévet követő 4. évtől kezdve a tárgyévet követő harmadik évivel megegyező összegbe kell megadni. Amennyiben az önkormányzat ettől eltérő összegű saját bevételre számít, úgy beírhatja az általa vélelmezett értéket az eltérés indokolásával.

A táblázat végén található két oszlopban a tárgyévet megelőző két év adatait kell szerepeltetni. Ezekre az évekre a fizetési kötelezettségeket nem kell megadni, csak a saját bevételeket. Ennek célja az Igazgatóság tájékoztatása.

Megnevezés	Sor-szám	Saját bevétel	
		a tárgyévet megelőző évben	a tárgyévet két évvel megelőző évben
1	2	**2016. beszámoló**	**2015. beszámoló**
Helyi adók	01	(02/110+111+112+113+124+125+158)	(02/110+111+112+113+124+125+158)
Tulajdonosi bevételek	02	(02/192)	(02/192)
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	03	(02/159+167+169)	(02/159+167+169)
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	(02/222+224+226)	(02/216+218+220)
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05	(02/227-228) + (02/229)	(02/221-222) + (02/223)
Privatizációból származó bevételek	06	(02/228)	(02/222)
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	07	(02/09+45+231+257)	(02/09+45+225+251)
Saját bevételek (01+…+07)	**08**		
Saját bevételek (08. sor) 50 %-a	**09**		

A kérelmet az ÖNEGM rendszerben, az előzetes adatszolgáltatáshoz hasonló módon kell benyújtani, az ÖNEGM rendszerben szereplő adatlapon.

A fizetési kötelezettségek kitöltése során az ügyletből eredő fizetési kötelezettségbe bele kell számítani minden, az ügylethez kapcsolódóan felmerülő költséget, így a kamatfizetési költséget is, de nem számítandó bele az európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügylet összege.

Ha az önkormányzat tagja egy önkormányzati társulásnak és hozzájárul a társulás által kötött ügyletből eredő fizetési kötelezettség megfizetéséhez, úgy az ebből eredő fizetési kötelezettségeket is fel kell tüntetnie a „Saját bevételek és fizetési kötelezettségek" űrlapján. Amennyiben a társulás adott le kérelmet, úgy ez a feltüntetett érték azonos kell legyen a társulás kérelmében a társulásban résztvevő önkormányzatokra vonatkozó űrlapon szereplő, az adott önkormányzathoz tartozó „Társulási ügylethez kapcsolódó függő

fizetési kötelezettség" sorban szereplő értékkel. Az ebből eredő fizetési kötelezettséget az ügyletnek megfelelő sorban kell feltüntetni.

A társulásban résztvevő önkormányzatokra vonatkozó adatlapot csak abban az esetben kell kitölteni, ha az ügyletet olyan társulás kívánja megkötni, amelynek a Korm. rendelet szerinti saját bevételei 50%-át – az ügylet futamidejének végéig bármely évben – meghaladják az ügyletekből és kezesség, illetve garanciavállalásokból eredő jogosult által érvényesített fizetési kötelezettségei. Ebben az esetben a társulásban résztvevő, a fejlesztésben érintett minden önkormányzatra kitöltendő a társulásban résztvevő önkormányzatokra vonatkozó adatlap egy-egy példánya is.

A társulásban résztvevő önkormányzatokra vonatkozó adatlap „Társulási ügylethez kapcsolódó függő fizetési kötelezettség" sorát a Korm. rendelet 2. § (3) bekezdésében foglaltak szerint kell kitölteni. Vagyis, amennyiben született megállapodás a társulásban résztvevő önkormányzatok közt az ügylet terheinek megosztásáról, úgy a fizetési kötelezettségeknek az abban rögzített, az adott önkormányzatra eső részét kell itt feltüntetni. Amennyiben ilyen megállapodás nem született, az ügyletből adódó fizetési kötelezettségnek a társulás saját bevételeinek 50%-át meghaladó részét oly módon kell szétosztani az ügyletben résztvevő önkormányzatok között, hogy a saját bevételeik 50%-ának már meglévő fizetési kötelezettséggel nem terhelt részei szerint legyen megosztva köztük e teher.

(Pl.:

ezer forintban

Önkormányzat	**Saját bevétel 50%-a**	**Már meglévő fizetési kötelezettség összege**	**További teher-bírás**	**Arány**
1	**2**	**3**	**4.=2.-3.**	**5**
1. önkormányzat	120 000	130 000	0	0%
2. önkormányzat	100	40	60	0,60%
3. önkormányzat	15 000	13 000	2 000	19,88%
4. önkormányzat	10 000	2 000	8 000	79,52%
Összesen	**-**	**-**	***10 060***	***100%***

A négy résztvevő önkormányzat saját bevétele 50%-ának fizetési kötelezettségekkel nem terhelt része ('teherbírása') a negyedik oszlopban látható. Ezek összege 10 060 (e Ft), vagyis a társulás - saját bevételei 50%-a fizetési kötelezettséggel nem terhelt része felett - legfeljebb ekkora fizetési kötelezettséget vállalhat az ügyletből eredően az adott évben.
Az egyes önkormányzatok – ettől eltérően rendelkező megállapodás hiányában – a teherbírásuk és az összes teherbírás arányában részesülnek a fizetési kötelezettségekből, ez látható az utolsó, 'arány' oszlopban.)

Adósságmegújító hitelek, reorganizációs ügyletek, a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló ügyletek, a Gst. 10/A. §-a szerinti működési célú ügyletek, a kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyletek, valamint az adósságot keletkeztető ügyletre és a kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó szerződésmódosítások esetében **nincs szükség előzetes adatszolgáltatás benyújtására**, így ez esetekben a kérelmek korábban is beérkezhetnek, mint az előzetes adatszolgáltatások adatai.

Amennyiben az önkormányzat az adott évben már nyújtott be kérelmet, úgy a másodiknak benyújtott kérelmében a saját bevételek és fizetési kötelezettségek adatlapon a korábban beadott kérelemben szereplő ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit is fel kell tüntetnie. Amennyiben valamilyen okból kifolyólag (pl. a korábban engedélyeztetett ügylet meg nem kötése, vagy a kondíciók változása miatt) a korábban leadott kérelemben szerepeltetett fizetési kötelezettség csökkenne, úgy az önkormányzatnak szükséges leadnia egy

„Korábbi kérelemben szereplő fizetési kötelezettség adataitól való eltérés" típusú dokumentumot, melyben megindokolja ezen eltérést.

Az adósságot keletkeztető ügylet megkötése nem vonhatja maga után a központi költségvetés bevételét képező adónemek beszedési alszámláinak megterhelését, ennek ellenőrzésére az Igazgatóság jogosult. Az Igazgatóság jogosult továbbá arra, hogy a társulásban résztvevő helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok saját ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeivel csökkentett saját bevételének 50%-ára vonatkozó adatok alátámasztottságát ellenőrizze. Ehhez kérheti az érintett tagönkormányzattól, hogy töltsön ki egy olyan adatlapot, mely az önkormányzat saját bevételeit és fizetési kötelezettségeit tartalmazza. Ezt az ÖNEGM rendszerben lévő, önkormányzatok ez irányú adataira vonatkozó adatlappal egyező adatlapon kell megtenni.

Az Igazgatóság részére az adott kérelem beérkezésétől számított 8 nap áll rendelkezésre, hogy azt megvizsgálja és véleményét kialakítsa. Abban az esetben, ha a kérelem hiánytalan, a fent említett 8 napos határidőn belül továbbítja azt az illetékes kormányhivatalnak. Amennyiben viszont az a megállapítás születik, hogy a benyújtott adatok, illetve dokumentumok hiányosak vagy nem tartalmaznak elégséges információt az egyértelmű elbíráláshoz, az Igazgatóság **hiánypótlási eljárás**t kezdeményezhet, amelynek nem, vagy nem határidőben történő teljesítése a kérelem érdemi vizsgálat nélküli elutasítását eredményezi. A hiánypótlásra az önkormányzatok számára 8 nap áll rendelkezésre. Ezt követően az Igazgatóság a hiánytalan kérelemről és annak mellékleteiről kialakított véleményét a hiánypótlást követő 8 napon belül elektronikus úton továbbítja az illetékes kormányhivatalnak.
A kormányhivatal részére – az Igazgatóságoknál leírt metódussal egyezően – 8 nap áll rendelkezésre, hogy megállapítsa: a kérelem továbbítható a miniszterek felé, vagy pedig az hiánypótlásra szorul. Az önkormányzatoknak ebben az esetben is a hiánypótlásra való felhívástól számított 8 napon belül kell eleget tenni a hiánypótlásnak, ha nem, vagy nem határidőben hajtják végre a hiánypótlást, a kérelem érdemi vizsgálat nélkül elutasításra kerül. A fővárosi és megyei kormányhivatal az önkormányzat kérelmét és annak mellékleteit az Igazgatóság és saját véleményével együtt a kérelem első körös véleményezésének lezárultát, vagy a hiánypótlást követő 8 napon belül elektronikus úton továbbítja a miniszterekneк.

A kérelem elbíráláshoz szükséges többlet információk feltöltésére az „Egyéb adatokra vonatkozó dokumentum" csatolásával kerülhet sor, amely a csak bizonyos esetekben csatolandó dokumentumok közt szerepel.

A miniszterek – az előzetes adatszolgáltatást tartalmazó tájékoztatót követően – a beérkezett kérelmekről együttes előterjesztés készítenek, amelyben javaslatot tesznek az ügyletek és fejlesztések teljes, vagy részbeni támogatására, elutasítására.

A Kormány a miniszterek együttes előterjesztései alapján a beérkezett kérelmekről az előzetes adatszolgáltatást tartalmazó tájékoztatót követően legalább három havonkénti gyakorisággal, kivételesen – a stabilitási törvény 10/B. § (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feltételnek való meg nem felelés esetében – a kérelem beérkezésétől számított kilenc hónapon belül, de legkésőbb a tárgyév december 31-éig határozatban dönt. Amennyiben az előzetes adatszolgáltatási kötelezettség alóli felmentést, az adatszolgáltatástól jelentősen eltérő tartalommal beadott kérelmek esetén az eltérés jóváhagyását vagy adósságmegújító hitel, az uniós jogi aktusból következő vagy nemzetközi szervezettel szemben vállalt kötelezettségből eredő fejlesztés esetén az 50%-os adósságlimit alóli felmentést kért, úgy a Kormány ennek megadásáról az ügylethez való hozzájárulásról való döntéssel egy időben dönt.

A Kormány az egyes ügyletekhez részben is hozzájárulhat vagy azokat elutasíthatja. A Kormány a több fejlesztési cél megvalósítását szolgáló ügyletek esetében a fejlesztési célok vizsgálata alapján fejlesztési célonként hozhat döntést. A Kormány a fejlesztési cél figyelembevételével dönthet úgy is, hogy az annak teljesülését szolgáló ügylethez az önkormányzat által tervezettnél alacsonyabb összegben járul hozzá.

A ***helyi önkormányzatokért felelős miniszter a Korm. határozat kihirdetését követő 2 napon belül intézkedik a Kincstár felé az eredmények ÖNEGM rendszerben történő megjelenítése érdekében.***

A Korm. határozat kihirdetésének napjától az ügylet megköthető, ezért ***az érintett önkormányzatok kísérjék figyelemmel a kormányhatározat megjelenését, különös tekintettel adott év végén.***

Az adósságot keletkeztető ügyletekkel, a kérelem ÖNEGM rendszerben való feltöltésekor felmerült gyakorlati problémákkal kapcsolatban a Magyar Államkincstár illetékes Megyei Igazgatóságához, a szakmai kérdéseikkel a Belügyminisztérium Önkormányzati Gazdasági Főosztályához (marianna.holczreiter@bm.gov.hu), valamint a Nemzetgazdasági Minisztérium Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztályához (adam.kecskes@ngm.gov.hu) fordulhatnak.

Lezárva:
Budapest, 2017. március 7.