



Ikt. szám: Rf/ /2023.  
Előterjesztő: Dr. Túróczy Imre polgármester  
Készítette: Lőrinczi-Kovács Edina pénzügyi csoportvezető  
Melléklet: 2 db  
Az előterjesztés jogszerű:

## ELŐTERJESZTÉS

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
2023. január 26-ai rendes, nyílt ülésére

### **Rákócziújfalva Városi Önkormányzat adósságot keletkeztető ügylet adatszolgáltatásáról**

#### **Tisztelt Képviselő-testület!**

Rákócziújfalva Városi Önkormányzat épületenergetikai célú fejlesztési hitel felvételét tervezi 2023. évben 55.000.000.- összegben, 120 hónapos futamidővel.

Az adatszolgáltatás részét képezi a hitel futamidejére kiterjedő kimutatás, mely a saját bevételeket és az adósságot keletkeztető ügyletből eredő fizetési kötelezettséget mutatja be.

Az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyletihez történő kormányzati hozzájárulás megadására vonatkozó jogszabályi előírások:

- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet.

Tájékoztató jelleggel mellékelem az önkormányzatok adósságot keletkeztető, valamint kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyleteihez történő kormányzati hozzájárulás megadására vonatkozó eljárásról szóló tájékoztatót. A tájékoztatóban sárga színnel kiemelt részek az eljárás lefolytatásának gyorsítását szolgáló módosítások.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztés mellékletében foglaltakat megvitatni és a határozati javaslattal elfogadni szíveskedjen.

**Rákócziújfalva, 2023. január 19.**

**Dr. Túróczy Imre**  
polgármester

## HATÁROZATI JAVASLAT

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testületének  
...../2023. (I. 26.) határozata**

**Rákóczifalva Városi Önkormányzat adósságot keletkeztető ügylet  
adatszolgáltatásáról**

Rákóczifalva Városi Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10/C. §-a, az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII.30.) Korm. rendelet, Rákóczifalva Város Önkormányzata Képviselő-testületének az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 13/2012. (IV. 27.) önkormányzati rendeletének 5. § (2) bekezdése alapján az alábbi döntést hozza:

Az önkormányzat saját bevételeinek, valamint adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő 10 évre várható összegét az 1. melléklet szerint fogadja el.

**Határidő:** azonnal

**Felelős:** Dr. Túróczi Imre polgármester

**A végrehajtásban közreműködik:** Pénzügyi csoport

**Értesülnek:**

1. Képviselő-testület tagjai
2. Csomán István alpolgármester
3. Dr. Kökény Veronika jegyző
4. Dr. Hovanyecz Virág aljegyző
5. Lőrinczi-Kovács Edina pénzügyi csoportvezető

**Szolnok, 2023. január 26.**

**Dr. Túróczi Imre**  
polgármester

**Dr. Kökény Veronika**  
jegyző

Rákóczifalva Városi Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei

adatok ezer Ft-ban

MEGNEVEZÉS	Sor- szám	Saját bevétel és adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség összegei												ÖSSZESEN F=(C+D+E)
		A	B	C	D	E	F							
		2023.	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	2029.	2030.	2031.	2032.	2033.		
Helyi adóbból és a települési adóbból származó bevétel	01	105 500	110 775	116 314	122 129	128 236	134 648	141 380	148 449	155 872	163 665	171 848	1 498 816	
Az önkormányzati vagyron és az önkormányzatiot megillető vagyoni értékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	02												-	
Osztalék, koncessziós díj és hozambevétel	03												-	
Tárgyi eszköz és az immateriális jószág, részvény, részvétel, vállalat értékesítéséből vagy privatizációból származó bevétel	04	29 400	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	5 000	79 400	
Bírság-, pótlék- és díjbevétel	05	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	33 000	
Kezesség-, illetve garanciavállalással kapcsolatos megérülés	06												-	
<b>Saját bevételek (01+...+06)</b>	<b>07</b>	<b>137 900</b>	<b>118 775</b>	<b>124 314</b>	<b>130 129</b>	<b>136 236</b>	<b>142 648</b>	<b>149 380</b>	<b>156 449</b>	<b>163 872</b>	<b>171 665</b>	<b>179 848</b>	<b>1 611 216</b>	
<b>Saját bevételek (07. sor) 50%-a</b>	<b>08</b>	<b>68 950</b>	<b>59 388</b>	<b>62 157</b>	<b>65 065</b>	<b>68 118</b>	<b>71 324</b>	<b>74 690</b>	<b>78 225</b>	<b>81 936</b>	<b>85 833</b>	<b>89 924</b>	<b>805 608</b>	
Hitel kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás, átvállalás napjától a végörlesztés napjáig, és annak aktuális tőke- és kamattartozása	09	-	8 468	8 468	8 468	8 468	8 468	8 468	8 468	8 468	8 468	8 468	84 680	
A számvitelről szóló törvény (a továbbiakban: Szt.) szerinti hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hozatala a forgalomba hozatal napjától a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke, egyéb értékpapír esetén annak vételára	10												-	
Váltó kibocsátása a kibocsátás napjától a beváltás napjáig, és annak a váltóval kiváltott kötelezettséggel megegyező, kamatot nem tartalmazó értéke	11												-	
Az Szt. szerint pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a lízing futamideje alatt, és a lízingszerződésben kikötött tőkeérés hátralévő összege	12												-	
A visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése - ideértve az Szt. szerinti valódi penziós és óvadéki repóügyleteket is - a visszavásárlásig, és a kikötött visszavásárlási ár	13												-	
A szerződésben kapott, legalább háromszázharvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	14												-	
Hitelintézetek által, származékos műveletek kiűnböztetéként az Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) elhelyezett fedezeti betétek, és azok összege	15												-	
<b>Fizetési kötelezettség összesen (09+...+15)</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>8 468</b>	<b>84 680</b>	
<b>Fizetési kötelezettséggel csökkentett saját bevétel (07.-16)</b>	<b>17</b>	<b>68 950</b>	<b>50 920</b>	<b>53 689</b>	<b>56 597</b>	<b>59 650</b>	<b>62 856</b>	<b>66 222</b>	<b>69 757</b>	<b>73 468</b>	<b>77 365</b>	<b>81 456</b>	<b>720 928</b>	

## **Tájékoztató**

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

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: stabilitási törvény) valamint az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet (továbbiakban: rendelet) 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. § a) pontja, 8. § 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. §), valamint a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetnek nem minősülő, 100%-nál kisebb önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság és a 100%-os önkormányzati tulajdonban álló gazdasági társaság 100%-nál kisebb tulajdonában álló gazdasági társaságokra (stabilitási törvény 10/F. §) 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, az önkormányzat vagy az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által megkötött 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,
- 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, ahol az eredeti ügyletről a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összegű előzetes adatszolgáltatást adott le az önkormányzat,
- 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 saját 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 önkormányzat,
- 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 fejlesztési célú adósságot keletkeztető ügyletre vonatkozó kezesség-, illetve garanciavállalás, ahol az eredeti ügyletről a megkötni tervezettel megegyező vagy annál nagyobb összegű előzetes adatszolgáltatást adott le az önkormányzat,
- 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.

A 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, szervezetenként (több telephelyű intézmény) egymáshoz kapcsolódóan valósul meg. (Pl. ha egy fejlesztés keretében valósul meg egy óvoda felújítása és ugyanazon óvoda csoportszobával történő bővítése.)

Csak olyan eszköz szerezhető be fejlesztési hitelből, amely az eszköz a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja, tekintettel az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 10. § (5) bekezdésére.

**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, és
- a módosított, illetve az új szerződés futamideje az eredetihez képest nem hosszabb, az adósságot keletkeztető ügylet célja változatlan, az új adósságot keletkeztető ügylet keletkeztetésének ütemezése az eredetihez képest bármely évben nem haladja meg az eredeti ütemezés szerint az adott év végéig keletkező kumulált adósságösszeget, az önkormányzatot terhelő fizetési kötelezettség a 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 keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletből, az európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől, illetve a központi költségvetésből 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.*

- c) a hozzájárulás megadása **nem veszélyezteti az államháztartás** adott évi központi költségvetésről szóló törvényben rögzített **adósságának tarthatóságát, és nem veszélyezteti az államadósságmutató előző évhez viszonyított tervezett csökkenését**,
- d) az önkormányzat hatályos helyi adó rendelet alapján a helyi iparüzési 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 megkötött ügylet esetében.*

- e) a Magyar Államkincstár területi szerve (a továbbiakban: Igazgatóság) véleménye szerint az ügyletkez kapcsolódó **dokumentumok, szerződéstervezetek megfelelnek a jogszabályokban előírtaknak**, különös tekintettel a kezesség-, illetve garanciavállalás esetén az Áht. szabályainak az érvényesülésére,
- f) kezesség-, illetve garanciavállalás esetén, ha a b) és az 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 – a stabilitási törvény 10/E. § (3) bekezdés szerinti szerződésmódosításhoz vagy adósságmegújításhoz kapcsolódó kezesség-, illetve garanciavállalás kivételével - megfelel az Áht. 96. §-ának.

A stabilitási törvény lehetőséget ad a Kormánynak arra, hogy amennyiben a tervezett ügylet **nem kötelező önkormányzati feladat ellátásához szükséges kapacitás** létrehozását eredményezi, vagy ha az önkormányzat a fejlesztési célt adósságot keletkeztető ügylet megkötése nélkül is képes megvalósítani, vagy ha a fejlesztés megvalósításának ütemezése pénzügyileg nem kellően előkészített, megalapozott, a fejlesztés révén létrehozandó kapacitás jövőbeli működtetése nem kellően alátámasztott és emiatt központi költségvetési többletkiadást vagy önkormányzati költségvetési többletkiadást generálhat, 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 önrészenek biztosítására

naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet köthet.

A rendelet értelmében az önkormányzat saját bevételeinek számát:

- 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.

Újdonság, hogy az emelkedő energiaárakra tekintettel a **veszélyhelyzet idején az önkormányzatok és gazdasági társaságaik energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez történő adósságot keletkeztető ügyleteinek eltérő szabályairól szóló 442/2022. (XI. 7.) Korm. rendelet alapján az energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó kérelmek esetében nincs szükség előzetes adatszolgáltatásra.** Ezen kérelmek - az önkormányzat költségvetési rendeletének, határozatának elfogadását követően – **már az év legelején benyújtásra kerülhetnek, és azokról a normál döntéshozási határidőt megelőzően döntés születhet** (azokkal nem kell megvárni az előzetes adatszolgáltatások feldolgozását és az azokról való miniszteri tájékoztatást).

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.**

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 az EU által támogatott és a nem támogatott részre külön ügyletet kíván kötni az önkormányzat, úgy – engedélyhez kötöttségi értékhatáron felül – csak a nem támogatottat kell engedélyeznie a Kormányzatnak, 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 köteleességet ad arra, hogy egy adott fejlesztési célt megbontson az önkormányzat támogatott, nem támogatott, illetve támogatás önjelét fedező részre.

Az ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek közt nem kell **figyelembe 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 megelőlegezésére vonatkozó ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek összegét szintén nem kell itt figyelembe venni, még akkor sem, ha a támogatás 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 teljes egészében hazai támogatásnak minősül, így az ehhez kapcsolódó önerő biztosítására, vagy ennek megelőlegezésére szolgáló ügylet engedélyköteles. Ebben az esetben javasolt különválasztani az engedélyköteles és nem engedélyköteles ügyletrészeket, mivel ha ezek egy ügyletből kerülnek finanszírozásra, úgy az ügylet egésze engedélykötelesnek minősül.

Amennyiben az EU-s támogatáshoz hazai társfinanszírozás is kapcsolódik, úgy a hazai társfinanszírozás is EU-s támogatásnak minősül, amennyiben a támogatási okiratban nem kerül megbontásra az EU-s támogatás és a hazai társfinanszírozás. Az ilyen fejlesztési célú támogatás(ok) megelőlegezésére vonatkozó ügylet nem engedélyköteles, amennyiben a megkötni tervezett megegyező vagy annál nagyobb összegű előzetes adatszolgáltatást adott le az önkormányzat. Az EU-s és a hazai társfinanszírozású támogatás megelőlegezésére vonatkozó ügyletből eredő fizetési kötelezettséget pedig nem kell figyelembe venni a fizetési kötelezettségek között.



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 keletkeztetett és 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 – erre vonatkozóan külön kérés kerüljön benyújtásra 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 – a stabilitási törvény 10/E. § (3) bekezdés szerinti szerződésmódosításhoz vagy adósságmegújításhoz kapcsolódó kezesség-, illetve garanciavállalás kivételével –, ha azzal kapcsolatosan várhatóan nem keletkezik kiadása. Kezesség- és garanciavállalás esetén az alapügyletből eredő fizetési kötelezettségeket sem kell kitölteni az ÖNEGM ügyletek adatlapon.

**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. Az ügyletek adatlapot a módosításnak megfelelő adatokkal kell kitöltenie az önkormányzatnak. Amennyiben a fejlesztési cél változik, úgy mind a fejlesztési, mind az ügyletek adatlap kötelezően töltendő.

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 oszlopaikat aszerint kell évekre megbontani, ahogyan a szerződésmódosítás után az önkormányzat fizetési kötelezettsége alakul a módosított kondíciók szerint.

**Szerződésmódosítás** 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 eredőket, a tárgyévben keletkező tárgyévet, illetve tárgyévet követő éveket terhelő fizetési kötelezettségek közt.

Ekkor ugyanis – szemben az 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 szerinti kell teljesíteni. Adósságmegújítás esetén mindkét ügyletből eredő fizetési kötelezettség, szerződésmódosítás esetén azonban csak a módosított szerződés alapján kell teljesíteni a fizetési kötelezettségeket. **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.

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

Amennyiben az **önkormányzat olyan ügyletre kíván engedélyt kérni, amihez ez nem szükséges**, úgy az Igazgatóság megszünteti az eljárást, elutasítja az önkormányzat kérelmét (nem továbbítható státuszba állítja a kérelmet) 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 az alábbiak szerint javasolt eljárni:

A közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény (a továbbiakban: Kbt.) 28. § (1) bekezdése alapján az ajánlatkérő köteles a közbeszerzési eljárást – a szerzés tárgyra és becsült értékére tekintettel – megfelelő alapossággal előkészíteni. Ezen követelmény körébe tartozik az is, hogy az ajánlatkérő a közbeszerzési eljárás lebonyolításához és a szerződés megkötéséhez szükséges feltételek fennállása esetén – figyelemmel a Kbt. alapján alkalmazható ajánlati kötöttség idejére is – írja ki a közbeszerzési eljárást.

A jogszabályok nem tiltják, hogy a kormányzati engedély iránti kérelem benyújtására már a közbeszerzés megindítása előtt sor kerüljön, ekkor azonban a közbeszerzési eljárás eredményessége nem a kormányzati döntés tartalmától válik függővé. Azaz az ajánlatkérőnek a Kbt. irányadó rendelkezései szerint szerződéskötési kötelezettsége van, kivéve, ha az eljárás eredményét az alábbiak szerint a támogató tartalmú kormányzati döntés feltételéhez kötötte. Amennyiben ugyanis a kérelmező a közbeszerzési eljárást mégis a kérelem benyújtása, valamint a kormányzati döntést megelőzően indítja meg, úgy javasolt a Kbt. 53. § (5) bekezdésében foglaltak szerint **feltételes közbeszerzési eljárás** lefolytatása. Ebben az esetben az ajánlatkérő az eljárást eredménytelenné nyilváníthatja, ha az eljárást megindító felhívásban felhívta a gazdasági szereplők figyelmét arra, hogy amennyiben valamely meghatározott, ellenőrzési körén kívül eső, bizonytalan jövőbeli esemény az ajánlattételi vagy a részvételi határidőt követően bekövetkezik, az az eljárást eredménytelenné nyilvánítását eredményezheti.

Ennek megfelelően amennyiben az ajánlatkérő által már elindított közbeszerzési eljárás ajánlati felhívása nem tartalmazza a közbeszerzési eljárás feltételes jellegére való utalás tényét, úgy a Kbt.-ben foglalt rendelkezések alapján az ajánlattételi határidő lejártáig lehetősége van az ajánlatkérőnek a felhívás módosítására, kiegészítésére. Ennek hiányában azonban szerződéskötési kötelezettsége beáll.

Fentiekén túl a Kbt. további „biztosítékot” rögzít az ajánlatkérő számára arra az esetre, ha az ajánlati felhívásban előre meghatározott bizonytalan esemény nem következne be az ajánlattételi határidő lejártáig, azaz nem születne meg addig a kormányzati döntés. A Kbt. 135. § (12) bekezdése szerint feltételes közbeszerzés esetén az ajánlatkérő jogosult az eljárást megindító felhívásban megjelölt azon feltételt, amelytől a közbeszerzés eredményességét függővé tette, a közbeszerzési eljárás eredményeként megkötendő szerződés hatálybalépését **felfüggesztő feltételként** is kikötni.

Fentiekre tekintettel tehát az ajánlatkérő, amennyiben a kormányzati döntés nem születne meg az ajánlattételi határidő lejártáig, köteles a Kbt. irányadó rendelkezései szerint a nyertes ajánlattevővel megkötni a szerződést. Abban az esetben viszont, ha a Kbt. 135. § (12) bekezdése alapján a bizonytalan esemény bekövetkezését, azaz a pozitív kormányzati döntés meghozatalát a szerződés hatálybalépésének feltételül előre kikötötte, a nyertes ajánlattevővel megkötésre került szerződés mindaddig nem lép hatályba, amíg a pozitív kormányzati döntés meghozatalra nem kerül.

Az adósságot keletkeztető ügyletek kormányzati engedélyezési eljárására **nem vonatkoznak** az általános közigazgatási rendtartásról szóló 2016. évi CL. törvény szabályai. E törvény 7. §-a definiálja, hogy mi számít hatósági ügynöknek és ezek alapján az adósságenderőlyezés 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, elutasító döntésével szemben sem. Azonban ismételt kérelem benyújtására természetesen lehetőség van.

### Előzetes adatszolgáltatás

Az önkormányzatok az ÖNEGM rendszeren keresztül az önkormányzat költségvetési rendeletének, határozatának, kitekintő határozatának elfogadását követően, de **legkésőbb március 16-áig** a költségvetési rendelet vagy határozat, valamint a kitekintő határozat csatolásával – az ügylet rövid szöveges indoklása mellett – az ÖNEGM rendszerben szereplő adatlapon a tervezett ügyletre vonatkozó főbb adatokat rögzítik:

- a fejlesztés célját,
- ügylet egybeszámított értékét, amely során az egyazon fejlesztési cél megvalósításához kapcsolódó adósságot keletkeztető ügyletek értékét egybe kell számítani,
- az ügylet típusát, futamidejét, devizanemét, az adósságállomány keletkezésének ütemezését és az ügyletből eredő fizetési kötelezettséget, amelybe nem számítandó bele az európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől, illetve a központi költségvetésből az önkormányzat által elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügylet összege.

**Az Igazgatóság megvizsgálja, hogy valamennyi adat megfelelően és hiánytalanul rögzítésre került-e az adatszolgáltatásban.**

Az ÖNEGM rendszerben szereplő adatlapon az ügyletekre vonatkozó adatokat az ügyletnek megfelelő devizanemben kell megadni a táblázatban.

Amennyiben az ügylet nem forintban kötött, úgy az ügyletben kikötött – ennek hiányában az adatszolgáltatás benyújtását megelőző 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 beszámlálásával. 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 stabilitási törvény azonban **kivételeket** is nevesít, így

- a) a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető 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,
- f) a stabilitási törvény 10/A. §-a szerinti működési célú ügyletekre, valamint
- g) a kezesség- és garanciavállalásokra

vonatkozóan **nem kell előzetes adatszolgáltatást teljesíteni.**

A korábban jelzettek szerint az **energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó kérelmek esetében sincs szükség előzetes adatszolgáltatásra** veszélyhelyzeti kormányrendelet (442/2022. (XI. 7.) Korm. rendelet) szabályozása alapján.

Az Igazgatóság a beérkezett kérelmek ügyében a rendelet 4. § (1)-(3) bekezdésében foglaltak szerint jár el és véleményével együtt **március 31-éig** továbbítja azokat a helyi önkormányzatokért felelős miniszternek és az államháztartásért felelős miniszternek (a továbbiakban együtt: miniszterek). A miniszterek számára – tájékoztatás céljából – összefoglaló készül az adatszolgáltatásokban szereplő ügyletekről, azok céljáról és várható értékéről.

## Kérelem

Az önkormányzatok – a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletek, a reorganizációs ügyletek, az adósságmegújító, a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló ügyletek, a stabilitási törvény 10/A. §-a szerinti működési célú ügyletek, a kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó ügyletek, az adósságot keletkeztető és kezesség-, illetve garanciavállalásra vonatkozó szerződésmódosítások, **valamint energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó ügyletek** 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 köteleesség 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.

Ahogy az már a korábban leírtak közt szerepel, az emelkedő energiaárakra tekintettel a *veszélyhelyzet idején az önkormányzatok és gazdasági társaságaik energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez történő adósságot keletkeztető ügyleteinek eltérő szabályairól* szóló **442/2022. (XI. 7.) Korm. rendelet alapján az energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó kérelmek esetében nincs szükség előzetes adatszolgáltatásra**. Ezen kérelmek - az önkormányzat költségvetési rendeletének, határozatának elfogadását követően – **már az év legelején benyújtásra kerülhetnek, és azokról a normál döntéshozási határidőt megelőzően döntés születhet** (azokkal nem kell megvárni az előzetes adatszolgáltatások feldolgozását és az azokról való miniszteri tájékoztatást).

**Az adott évben megkötni tervezett ügyletekre vonatkozó kérelmeket legkésőbb november 5-éig 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 november 15-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, a rendkívüli eset indokolásával és leírásával kérelmet kell benyújtaniuk a miniszterek részére. Az engedély megadásával kapcsolatban a BM és a PM 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,
  - = a fejlesztéshez kapcsolódó ellátandó önkormányzati feladatot, a feladatot meghatározó törvényi rendelkezés megjelölésével,

- = a fejlesztési célt, a fejlesztéssel előálló kapacitás meghatározását, a fejlesztés bruttó forrásigényét, 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,
- abban az esetben, ha az önkormányzat adatszolgáltatást az adott ügylet esetében nem teljesített annak ellenére, hogy arra a stabilitási törvény 10/C. § (1) bekezdése szerint kötelezett volt, akkor ennek indoklását,
- 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 indoklását,
- abban az esetben, ha az adatszolgáltatásban feltüntetett, az ügyletre, illetve a fejlesztésre vonatkozó adatok jelentősen megváltoztak, az eltérés indoklását.

**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, kitekintő határozata (**amennyiben módosultak az önkormányzat ügyletre, fejlesztésre, illetve saját bevételre vonatkozó adatai és azok eltérnek a korábban benyújtott költségvetési rendeletben, határozatban, kitekintő határozatban szereplőktől, úgy legkésőbb a kérelem benyújtásával együtt be kell nyújtani a kérelemben szereplő adatoknak megfelelő módosított költségvetési rendeletet, határozatot, kitekintő határozatot is, illetve ha az önkormányzat rajta kívülálló okok miatt nem tudja a kérelem benyújtásáig, vagy a hiánypótlásig a költségvetési rendeletét módosítani, akkor erről egy nyilatkozatot szükséges benyújtani, továbbá arról is, hogy a következő testületi ülésen az adatok módosításra kerülnek a kérelemben szereplő valós adatoknak megfelelően**),
- 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 indoklása,
- a költségvetési évet követő három évre vonatkozó költségvetési kitekintésről szóló, Áht. 29/A. § szerinti határozat (ÖNEGM saját bevételek és fizetési kötelezettségek adatlap szerinti bontásban), aminek tartalmaznia kell a **tőketartozásból és kamatfizetési kötelezettségből** eredő tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség összegét, továbbá az esetleges egyéb járulékos költségeket (rendelkezésre tartási jutalék, stb.) a kérelemben szereplő adatokkal egyezően,

- 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,
  - = 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,
- 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 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 jelentős eltérés található az előzetes adatszolgáltatás és a kérelem tartalma közt, akkor ennek indokolása,

#### Jelentős eltérésnek számít

- = ha a fejlesztés célja megváltozott,
  - = 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 jelölnél 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 tekintszen 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 ügylet értékét kell feltüntetni, a kezesség-, illetve garanciavállalással biztosított alapügyletből eredő fizetési kötelezettségeket, valamint a kezesség-, illetve garanciavállalásból származó fizetési kötelezettségeket nem kell feltüntetni. A saját bevételek és fizetési kötelezettség űrlapon *csak a már beváltott* kezesség-, illetve garanciavállalásból származó fizetési kötelezettségeket kell szerepeltetni. A fejlesztések űrlapon fel kell tüntetni a kezesség-, illetve garanciavállalással biztosított alapügyletből megvalósuló fejlesztés célját.

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, B351-ből, B355-ből) (02/110+111+112+123+124+154)	01								
Tulajdonosi bevételek (B404) (02/191)	02								
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók (B355-ből, B36) (02/155+163+165)	03								
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B51, B52, B53) (02/221222+223224+225226)	04								
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B54-ből, B55) (02/[226227-227228]+229230)	05								
Privatizációból származó bevételek (B54-ből) (02/227228)	06								
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések (B13, B22, B61, B71) (02/11+47+232233+258259)	07								

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 évvel 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	2022. beszámoló	2021. beszámoló
Helyi adók	01	(02/110+111+112+123+124+154)	(02/110+111+112+123+124+154)
Tulajdonosi bevételek	02	(02/191)	(02/191)
Díjak, pótlékok, bírságok, települési adók	03	(02/155+163+165)	(02/155+163+165)
Immateriális javak, ingatlanok és egyéb tárgyi eszközök értékesítése	04	(02/221+222+223+224+225+226)	(02/221+223+225)
Részesedések értékesítése és részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	05	(02/226+227-227-228) + (02/229+230)	(02/226-227) + (02/228+229)
Privatizációból származó bevételek	06	(02/22-228)	(02/227)
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések	07	(02/11+47+232+233+258+259)	(02/11+47+234+232+256+258)
<b>Saját bevételek (01+...+07)</b>	<b>08</b>		
<b>Saját bevételek (08. sor) 50 %-a</b>	<b>09</b>		

A kérelmet az ÖNEGM rendszerben szereplő adatlapon kell benyújtani.

**A fizetési kötelezettségek kitöltése során az ügyletből eredő fizetési kötelezettségbe bele kell számítani minden, az ügyletbe kapcsolódóan felmerülő költséget, így a kamatfizetési (!) költséget is, de nem számítandó bele az európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől, illetve a központi költségvetésből az önkormányzat által elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügylet tőkerésze, a kamatfizetési kötelezettség viszont beleszámít a fizetési kötelezettségekbe.**

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 ügyletbe 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 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 ügyletbe kapcsolódó függő fizetési kötelezettség” sorát a 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 bevételek 50%-a	Már meglévő fizetési kötelezettség összege	További teherbírási	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%
<b>Összesen</b>	-	-	<b>10 060</b>	<b>100%</b>

A négy résztvevő önkormányzat saját bevétele 50%-ának fizetési kötelezettségeivel nem terhelt része (teherbírási) 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 teherbírási és az összes teherbírási arányában részesülnek a fizetési kötelezettségekből, ez látható az utolsó, 'arány' oszlopban.)

A stabilitási törvény 10. § (8) bekezdése szerint az önkormányzati társulás adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó kötelezettségeinek teljesítését a társulásban részt vevő önkormányzatok kezességvállalása biztosítja. Ez a stabilitási törvény 10. § (3) a) pontja szerinti jogszabályon alapuló, kötelező kezességvállalás. Az ilyen kezességvállalásról tehát nincs szükség előzetes kormányzati engedélyre, ugyanakkor a kezességvállalási szerződést szükséges becsatolni a társulás ügylete iránti kérelem mellékleteként az ÖNFGM rendszerben.

Adósságmegújító hitelek, a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert, nem fejlesztési célú támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló ügyletek, a stabilitási törvény 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.

Amennyiben az önkormányzat az adott évben már nyújtott be kérelmet, úgy a másodiknak benyújtott kérelmében a saját bevételek és fizetési kötelezettségek adatain a korábban beadott kérelemben szereplő ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeit is fel kell tüntetnie. Amennyiben valamilyen okból kifolyólag (pl. a korábban engedélyezett 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 Igazgatóság jogosult továbbá arra, hogy a társulásban résztvevő helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok saját ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeivel csökkentett saját bevételeinek 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 benyújtásától számított 8 nap áll rendelkezésre, hogy azt megvizsgálja és véleményét kialakítsa. Abban az esetben, ha a kérelem hiánytalan, azt a fent említett 8 napos határidőn belül továbbítja a minisztereknek a véleményével együtt. Amennyiben viszont az a megállapítás születik, hogy a benyújtott adatok, illetve dokumentumok hiányosak, vagy nem tartalmaznak elégséges információt az egyértelmű elbíráláshoz, az Igazgatóság **hiánypótlási eljárást** 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 a minisztereknek.

A kérelem elbírálásához szükséges többlet információk feltöltésére az „Egyéb adatokra vonatkozó dokumentum” csatolásával kerülhet sor, amely a csak bizonyos esetekben csatolandó dokumentumok közt kell szerepeltetni.

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

**A Kormány a miniszterek együttes előterjesztései alapján a beérkezett kérelmekről – az energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó kérelmek kivételével – az előzetes adatszolgáltatást tartalmazó tájékoztatót követően legalább három havonkénti gyakorisággal, kivételesen a kérelem beérkezésétől számított kilenc hónapon belül, de legkésőbb a tárgyév december 31-éig határozatban dönt.**

**A veszélyhelyzet idején az önkormányzatok és gazdasági társaságaik energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez történő adósságot keletkeztető ügyleteinek eltérő szabályairól szóló 442/2022. (XI. 7.) Korm. rendelet alapján az energiahatékonyság javítását szolgáló fejlesztésekhez kapcsolódó kérelmekről az előzetes adatszolgáltatást megelőzően is születhet döntés.**

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 ügylet 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 kísérik 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 ([mariana.holczreiter@bm.gov.hu](mailto:mariana.holczreiter@bm.gov.hu)), valamint a Pénzügyminisztérium Önkormányzati Költségvetési Rendszerek Főosztályához ([adam.kecskes@pm.gov.hu](mailto:adam.kecskes@pm.gov.hu)) fordulhatnak.

Lezárva:

Budapest, 2022. december