

Budakalász Város Polgármestere

1/2014.(I.15.) számú el terjesztés

EL TERJESZTÉS

A Képvisel -testület 2014. január 15-ei rendkívüli ülésére

Tárgy: Javaslát adósságkonszolidációval kapcsolatos döntés meghozatalára

Készítette: Balsai Judit pénzügyi osztályvezet

Látta: dr. Molnár Éva jegyz

Tárgyalja: Pénzügyi, Településfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság

Az el terjesztést **nyílt** ülésen kell tárgyalni.

A határozati javaslat elfogadásához **min sített** szavazattöbbség szükséges.

EL TERJESZTÉS

Tárgy: Javaslát adósságkonszolidációval kapcsolatos döntés meghozatalára

Tisztelt Képvisel -testület!

A Magyarország központi költségvetésér l szóló 2013. évi CCXXX. törvény (továbbiakban költségvetési törvény) rendelkezéseket tartalmaz a települési önkormányzatok adósságának átvállalásáról.

II. Az átvállalás jogi háttere

Az Országgy lés által elfogadott költségvetési törvény a települési önkormányzatok és társulásaik adósságának átvállalása szempontjából az alábbi ó releváns ó rendelkezéseket tartalmazza:

Az állam teljes mértékben átvállalja

- a települési önkormányzatok (ideértve a f városi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat is) és ezek társulásainak (a továbbiakban együtt: önkormányzatok),
- 2013. december 31-én fennálló,
- a Költségvetési tv. 67. § (1) és (2) bekezdése szerint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-d) és f) pontja szerinti kölcsön,- vagy hiteljogviszonyon, hiteljogviszonyt megtestesít értékpapíron, váltókibocsátáson, pénzügyi lízingen, valamint szerz désben kapott legalább 365 nap futamidej halasztott fizetésen, részletfizetésen alapuló tartozását,

amely a hitelintézetekr l és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) szerinti pénzügyi intézmény felé áll fenn.

A Nemzetgazdasági minisztérium útmutatója szerint (mely az el terjesztés mellékletét képezi):

š 1. Az átvállalás kiterjed:

É a 2013. december 31-ei, az átvállalás id pontjában fennálló, adósságállományra (t ke, késedelmes t ke), és

É az ezekhez kapcsolódó, az átvállalás id pontjáig számított járulékra (kamat, késedelmi kamat, rendelkezésre tartási jutalék, kezelési költség).ö

A 2013. december 31-én fennálló hiteleinket az alábbi táblázat részletezi:

Hitelező pénzintézet	Hitel száma	állomány id. szak végén Ft-ban
Raiffeisen	H-15	7 788 475
Raiffeisen	H-16	70 096 175
CIB	GAQ-026737 A001	12 426 644
CIB	GAQ-026737 B001	10 566 050
Raiffeisen	Szalonka kötvény	96 981 126
	Összesen	197 858 470

A fentiek alapján az alábbi határozati javaslatot terjesztem el (ennek kötött formája van, melytől eltérni nem lehet):

Határozati javaslat

1. Budakalász Város Önkormányzat Képviselő-testülete Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (továbbiakban: 2014. évi költségvetési törvény) 67-68. §-aiban foglaltakra figyelemmel kinyilvánítja, hogy a 2014. évi költségvetési törvényben írt feltételekkel az adósságállománya Magyar Állam által történő átvállalását igénybe kívánja venni.
2. A képviselő-testület kijelenti, hogy az önkormányzat 2013. december 5-én nem rendelkezett olyan betéttel vagy egyéb számlaköveteléssel, ami kifejezetten egy adott adósságelemhez kapcsolódott, és annak fedezetére, teljesítésének biztosításául szolgált.
3. A képviselő-testület kijelenti, hogy amennyiben az önkormányzat egy átvállalással érintett ügylete az ügyletkez kapcsolódóan befolyótámogatás, illetve egyéb bevétel miatt bevétel megelégelésére szolgáló ügyletté válik, úgy a befolyt bevétel összegét, legfeljebb az érintett adósságból átvállalásra került összeg erejéig, a bevétel beérkezését követően 3 munkanapon belül átutalja a kincstár által megjelölt fizetési számlára.
4. A képviselő-testület kinyilvánítja, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 332. § alapján megállapodást kíván kötni a Magyar Állammal az önkormányzatot terhelő, az adósságátvállalással érintett adósságállománya átvállalásáról.
5. A képviselő-testület az adósságátvállalással összefüggésben felhatalmazza a polgármestert, hogy:
 - a) megtegye a 2014. évi költségvetési törvény 67-68. §-ai szerinti nyilatkozatokat és intézkedéseket;

- b) az átvállalással érintett adósság részét képező ügyleteket a 2014. évi költségvetési törvény 67-68. §-a szerinti átvállalás érdekében átalakítsa;
 - c) a 2014. évi költségvetési törvény 68. § (4) bekezdése szerinti megállapodásokat megkösse.
6. A képviselő-testület utasítja a polgármestert, hogy az adósságátvállalással kapcsolatos intézkedéseiről a soron következő ülésén tájékoztassa a testületet.

Felelős: polgármester

Határidő : 2014. február 28.

Budakalász, 2014. január 13.

Rogán László
polgármester

1. melléklet

ÚTMUTATÓ

a települési önkormányzatok és társulásaik adósságának 2014. évi adósságátvállalásához

I. Az adósságátvállalás célja és háttere

A Kormány a közigazgatás átalakításának keretében a helyi igazgatás és önkormányzás ó mint az egyik legfontosabb alappillér ó hatékonyabbá tétele érdekében az önkormányzatokra vonatkozóan **újraszabályozta** mind a sarkalatos, mind az önkormányzatok mindennapi m kódését rendez törvényeket, és a *feladatok végrehajtását biztosító el írásokat*.

Ennek alapján, a helyi önkormányzás feladatainak újrastrukturálása mellett az önkormányzati gazdálkodás feltételei és módja is megváltoztatásra került. Ahhoz azonban, hogy az önkormányzatok meg tudjanak felelni a számukra az Alaptörvényben és a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározott ó szigorúbb ó gazdálkodási szabályoknak és az új feltételek mellett is biztosítható legyen a közszolgáltatások megfelel színvonalú ellátása, a **pénzügyi-gazdasági rendszerük** alapjainak **megszilárdítása is szükséges**, azaz rendezni kell az eddigiekben mind a m kódésüket, mind a fejlesztéseiket segít , de korábban az állam által nem fedezett kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások sorsát.

II. Az átvállalás jogi háttere

Az Országgy lés által elfogadott Magyarország 2014. évi központi költségvetésr l szóló 2013. évi CCXXX. törvény (továbbiakban: **Költségvetési tv.**) a települési önkormányzatok és társulásaik **adósságának átvállalása szempontjából az alábbi ó releváns ó rendelkezéseket** tartalmazza:

Az állam **teljes mértékben** átvállalja

- a **települési önkormányzatok** (ideértve a f városi önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat is) és **ezek társulásainak (a továbbiakban együtt: önkormányzatok),**
- **2013. december 31-én fennálló,**
- a Költségvetési tv. 67. § (1) és (2) bekezdése szerint a **Magyarország gazdasági stabilitásáról** szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) **3. § (1) bekezdés a)-d) és f) pontja** szerinti kölcsön,- vagy hiteljogviszonyon, hiteljogviszonyt megtestesít értékpapíron, váltókibocsátáson, pénzügyi lízingen, valamint szerz désben kapott legalább 365 nap futamidej halasztott fizetésen, részletfizetésen alapuló tartozását, amely a hitelintézetekr l és a pénzügyi vállalkozásokról szóló 1996. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Hpt.) szerinti **pénzügyi intézmény felé** áll fenn.

Ha az önkormányzat annak érdekében, hogy a Gst. rendelkezéseinek megfelel en ne álljon fenn 2013. december 31-én likvid hitele, annak összegét rövid id re (kormányzati engedéllyel) áthidaló hitellé átváltotta, majd 2014. elején újra likvid hitelként felvette (az áthidaló hitelt megszüntetve), abban az esetben a december 31-én fennálló **áthidaló hitel** összegének megfelel összeg kerül a fennálló ó az átvállalás érdekében legkés bb az átvállalást megelő z 15. napig más fejlesztési vagy m kódési célú hitellé átalakított - likvid hitelb l átvállalásra.

A Költségvetési tv. 67. § (5) bekezdése alapján az átvállalással érintett önkormányzat 2013. december 5-én fennállt **folyószámlahitel állományából** legfeljebb a 2013. december 20-án fennálló állományt az átvállalás érdekében

2013. december 31-éig ó a kölcsön- vagy hiteljogviszonnyal azonos pénzügyi feltételekkel ó legkés bb 2014. december 31-én lejáró futamidej m kódési vagy fejlesztési hitellé alakította át. Ezen átalakításhoz nem volt szükség a Kormány el zetes hozzájárulására.

A Költségvetési tv. 67. § (6) bekezdése alapján az átvállalással érintett adósság részét képez , **hitelviszonyt megtestesít értékpapírokat és váltókat** az átvállalással érintett önkormányzatok az átvállalást megelőzően ó a költségvetési támogatással érintett ügyletek kivételével ó az adott hitelviszonyt megtestesít értékpapírban, illetve az adott váltóban foglalt pénzügyi kötelezettségek tekintetében azonos feltételekkel kölcsön- vagy hiteljogviszonnyá alakíthatják át. Ezen átalakításhoz nincs szükség a Kormány el zetes hozzájárulására. Átalakítás hiányában az adott hitelviszonyt megtestesít értékpapír, illetve az adott váltó lejárat el tti visszaváltásából, visszafizetéséb l ered fizetési kötelezettség átvállalására és teljesítésére kerül sor. E fizetési kötelezettség az értékpapír-, illetve váltó tulajdonosától történ , az adott értékpapírban, illetve váltóban foglalt pénzügyi kötelezettségek tekintetében összességében azonos feltételekkel rendelkező hitel felvételével is kiváltható.

III. Az adósság átvállalásának tartalma

1. Az átvállalás kiterjed:

- **a 2013. december 31-ei, az átvállalás időpontjában fennálló, II. pont szerinti adósságállományra** (t ke, késedelmes t ke), és
- az ezekhez kapcsolódó, **az átvállalás időpontjáig számított járulékra** (kamat, késedelmi kamat, rendelkezésre tartási jutalék, kezelési költség).

2. Az átvállalás nem terjed ki:

- az államháztartás központi alrendszeréb l, közvetlenül az EU-tól, vagy nemzetközi szervezett l elnyert **támogatás el finanszírozására**, valamint a valamely **bevétel megelőzésére** nevesítetten szolgáló adósságból ered fizetési kötelezettség teljesítésére, és
- a 2013. december 31-én a **Gst. szabályozása szerint jogszabályellenesen fennálló**, a Gst. 1. § c) pontja szerinti likvid hitel ügyletekb l ered fizetési kötelezettségekre.

Ezen adósságelemeket az adatszolgáltatás során **nem szabad szerepeltetni**. Ez alól kivételt jelent:

- a megszüntetett víziközm társulatoktól önkormányzatok által átvett víziközm társulati hitel, valamint
- a szerződés szerinti hitelcél alapján támogatás vagy bevétel megelőzésére szolgáló azon adósság, mely esetében az önkormányzat bizonyító erejű dokumentummal igazolja annak ó részbeni vagy teljes ó támogatással, bevétellel való fedezetlenségét.

Ezen adósságelemek igazoláson megadott időpontokban fennálló összegét a pénzügyi intézmény szerepelteti az igazoláson, de az abból érdekeltségi

hozzájárulással vagy egyéb bevétellel nem fedezett részt az önkormányzat tünteti fel, és ezt a pénzügyi intézmény nem vizsgálja.

IV. Az önkormányzat által az állam részére átutalandó összeg

- Ha az önkormányzat a Költségvetési tv. 68. § (5) bekezdése alapján 2013. december 5-én rendelkezik a kifejezetten az átvállalással érintett adósságelemhez kapcsolódó, és annak fedezetére, vagy teljesítésének biztosítékaul szolgáló **betéttel, vagy számlaköveteléssel**, akkor legfeljebb az átvállalásra kerül adósságelemek összegéig azt át kell utalnia az állam által megadott bankszámlára az átvállalás napján. A devizában denominált ügyletek esetében a biztosítékaul szolgáló **betét, vagy számlakövetelés** forintértékének megállapításakor a 2013. december 5-én érvényes, a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamot kell alkalmazni.

Ez nem csak az **óvadéki szerz désben** szerepl , hanem az **egyéb szerz dés alapján** az ügylet fedezetéül szolgáló **pénzeszközöket** is jelenti (például a pénzügyi intézményre engedményezett, az ügyletb l megvalósuló beruházásból származó bevételi számlán lév , a visszafizetés célját szerz dés alapján szolgáló követelés összege).

Az ennek megfelel en az állam számára átutalandó összegre vonatkozó adatokat az önkormányzatnak kell kitöltenie az adatszolgáltatás során.

- Amennyiben az önkormányzatnak egy, az átvállalásban részt vev ügyletével kapcsolatban a Költségvetési tv. 68. § (6) bekezdése szerint 2013. december 31-ét követ en keletkezik vagy folyik be olyan bevétele, mely kifejezetten valamely átvállalásra kerül ügyletb l ered fizetési kötelezettsége teljesítéséül szolgál, s ily módon az átvállalással érintett ügylet (részben, vagy egészben) a 67. § (3) bekezdés a) pontja szerinti bevétel megel legez ügyletté válik, úgy e bevétel összegét, legfeljebb az adott ügyletb l átvállalásra került összeg erejéig a bevétel beérkezését követ 3 munkanapon belül át kell utalnia az állam által megadott bankszámlára.

Az átutalást az átvállalással egyidej leg az alábbi számlára kell teljesíteni:

Számlaszám: 10032000-01034200-00000000

Számla megnevezése: Kincstár Önkormányzatok adósságkonszolidációjához kapcsolódó biztosítékok befizetése

IBAN: HU14 1003 2000 0103 4200 0000 0000

BIC: MANEHUHB

V. Az átvállalás végrehajtásának menete

1. Az önkormányzatok **2014. január 15-én 12 óráig** az átvállalással érintett adósságelemek 2013. december 31-ei állományáról meghatározott adattartalom szerinti **igazolás- és nyilatkozat tervezetet kapnak a pénzügyi intézménytől elektronikus úton**. Amennyiben egy adósságelemet engedményezett vagy értékesítés útján a finanszírozó pénzügyi intézményre ruházott át, azt a kamatfizet ügynök banknak több sorban kell rögzítenie, feltüntetve külön oszlopban, hogy az adósságelem mely pénzügyi intézmény könyvében van nyilvántartva és milyen összegben. Ilyen esetben az Önkormányzat nem köteles ellenrizni, hogy az egyes adósságelem részek mely pénzügyi intézménynél vannak kimutatva, kizárólag az azonos szerz désazonosítóval illetve ISIN kóddal megjelölt sorok összegét kell ellenrizni aszerint, hogy az adott szerz désszám, vagy ISIN kód alapján aggregált sorok összege megegyezik-e

azon összeggel, amely alapján az önkormányzatok tartozása a hitelszerz és (számmal és ISIN kóddal jelölve) alapján fennáll.

Amennyiben 2014. január 15-én 12 óráig az önkormányzat **nem kapja meg** a pénzügyi igazolást és a nyilatkozatokat ó vagy annak adataival nem ért egyet ó, úgy **köteles haladéktalanul felvenni a kapcsolatot a pénzügyi intézettel**, abból a célból, hogy a **január 15-ei adatszolgáltatási kötelezettségének** eleget tudjon tenni.

Amennyiben az önkormányzatnak olyan átvállalással érintett adósságállományból származó fizetési kötelezettsége áll fenn, amely **magyarországi székhellyel nem rendelkező nemzetközi pénzügyi intézettel szemben áll fenn**, illetve a pénzügyi intézet az önkormányzatot bármilyen technikai okból kifolyólag nem kereste, úgy az adatszolgáltatás teljesítése érdekében szükséges, hogy az **önkormányzat vegye fel a kapcsolatot** az érintett pénzügyi intézettel. Az adatszolgáltatáshoz szükséges nyomtatványt, az elektronikus rendszerhez való hozzáférést a Magyar Államkincstártól (a továbbiakban: Kincstár) a következő címen lehet beszerezni: onkormanyzati.konszolidacio@kincinfo.hu. A települési önkormányzatok társulása nevében a társulás székhely önkormányzatának kell feltölteni a társulásra vonatkozó nyilatkozatokat. Ebben az esetben a feltöltéséhez új ó a társulásra érvényes ó hozzáférést kell kérni a Kincstártól a fenti e-mail címen, mert a székhely önkormányzat és a társulás adatait a székhely önkormányzatnak két külön hozzáféréssel kell feltölteni.

2. Az **önkormányzat** az igazoláson szereplő adatokat **ellenőrzi**, és összeveti a könyveiben szereplő adatokkal. Amennyiben az önkormányzat a pénzügyi intézet által szolgáltatott igazolás és a könyveiben szereplő adatok között eltérést tapasztal, **haladéktalanul, még január 15-én délután** egyeztet a pénzügyi intézettel.
3. A pénzügyi intézmények az önkormányzatoknak megküldött adatokról **2014. január 15-én 12 óráig** szolgáltatnak adatot a Kincstár *e-adat* rendszerében.
4. Amennyiben az önkormányzattal történő egyeztetés adatmódosítást igényel, a pénzügyi intézmény az érintett ügyfelek adatait haladéktalanul ismételtlen rögzíti az *e-adat rendszerbe* legkésőbb **2014. január 16-án 10 óráig**.
5. Az egyeztetett adatokról a pénzügyi intézmény kiállítja az igazolást és a nyilatkozatot, amit aláírtan eljuttat az önkormányzathoz 2014. január 16-án 12 óráig.
6. Az érintett önkormányzat **2014. január 15-én 16 óráig** a Kincstár *e-adat* rendszerében a feltöltött adósságelem sorokon adatot szolgáltat a IV. pont (Költségvetési tv. 68. § (5) bekezdése) szerinti betétek, számlakövetelések összegéről, valamint a megszüntetett víziközmű társulatoktól átvett víziközmű hitelek érdekeltiségi hozzájárulásból és egyéb bevételekből fedezetlenné vált részéről, valamint a támogatás vagy bevétel megelégelt hitelek támogatással, bevétellel fedezetlenné vált részéről.

Az önkormányzat ezt követően a kitöltött táblázatot kinyomtatja, és az azon szereplő nyilatkozatot aláírja. Ezen **önkormányzati nyilatkozattal** ellátott táblázatot az V. 5. pont szerint megkapott, aláírt pénzügyi intézményi

igazolással és nyilatkozattal együtt, továbbá a III. pont alapján azon adósságelemek esetében, amely a szerződés szerinti hitelcél alapján támogatás vagy bevétel megellegezésére szolgál, de az önkormányzat bizonyító erejű dokumentummal tudja igazolni annak ó részbeni vagy teljes ó támogatással, bevétellel való fedezetlenségét, úgy ezen bizonyító erejű dokumentumokat is beszkennele és 2014. január 16-án 16 óráig feltölti az e-adat rendszerbe. Amennyiben a pénzügyi intézmény által megküldött igazolás és nyilatkozáti lap minden adatot (így az önkormányzat által feltöltöttet is) tartalmaz, akkor az önkormányzat ezen lapot is aláírhatja és feltöltheti.

Az elektronikusan feltöltendő táblázat a pénzügyi intézmény nyilatkozata mellett a következő önkormányzati nyilatkozatokat tartalmazza:

- nyilatkozatot arról, hogy a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. tv. szerinti adósságrendezési eljárás alatt áll-e (erre értelemszerűen csak önkormányzatok esetében van szükség, társulásoknál nincs),
- nyilatkozatot arról, hogy önkormányzat hozzájárul ahhoz, hogy a 2014. évi költségvetési törvény 67. § (1) és (2) bekezdése szerint 2013. december 31-én fennálló adósságállományát, illetve annak 2014. február 28-áig számított t. összegét a Magyar Állam átvállalja.
- nyilatkozatot arról, hogy az Önkormányzat képviselőiben aláírók hozzájárulnak ahhoz, hogy a Költségvetési tv. 67-68. §-ai szerinti adósságátvállalás során a Magyar Államkincstár és az Államadósság Kezelő Központ Zrt. (a továbbiakban: ÁKK Zrt.) a banktitkot képez, az átvállaláshoz szükséges adatokat, információkat megismerje és kezelje,
- az arra vonatkozó nyilatkozatot, hogy
 - amennyiben rendelkezik olyan betéttel vagy egyéb számlaköveteléssel, ami kifejezetten egy adott adósságelemhez kapcsolódik, és annak fedezetére, vagy teljesítésének biztosításául szolgál, akkor e betét vagy számlakövetelés összegét ó legfeljebb az adósságelem I átvállalandó összegéig ó az **átvállalás napján** az állam által megjelölt számlára átutalja, és
 - amennyiben átvállalással érintett ügylete az ügylethez kapcsolódóan befolyó támogatás, illetve egyéb bevétel miatt bevétel megellegezésére szolgáló ügyletté válik, úgy a befolyt bevétel összegét, legfeljebb az érintett adósságból átvállalásra került összeg erejéig, a bevétel beérkezését követő 3 munkanapon belül átutalja a kincstár által megjelölt fizetési számlára,
- nyilatkozatot arról, hogy az igazolás teljes körű, az abban szereplő adatok megfelelnek az Önkormányzat nyilvántartásának,
- nyilatkozatot arról, hogy az igazolás nem tartalmazza a Költségvetési tv. 67. § (3) bekezdése szerinti, átvállalás alá nem vont adósságelemeket,
- nyilatkozatot arról, hogy az igazolás 19. oszlopába feltöltött adat ó támogatás, vagy bevétel megellegezési hitel esetében ó a bizonyító erejű dokumentumban foglaltakkal teljes összhangban van, mely

dokumentumot az Önkormányzat elektronikus úton és papír alapon is benyújt, valamint

- nyilatkozatot arról, hogy Önkormányzat képviselőjében aláírók tudomásul veszik, hogy a polgármester/társulási tanács elnöke és a jegyző az adósságvállalásról szóló megállapodást kizárólag az erről szóló képviselő-testületi/társulási tanács határozat felhatalmazása alapján írhatja alá.

Az önkormányzat által elektronikusan megküldött nyilatkozatokat tartalmazó táblázatot, a továbbá a III. pont alapján azon adósságelemek esetében, amely a szerződés szerinti hitelcél alapján támogatás vagy bevétel megelvezésére szolgál, de az önkormányzat bizonyító erejű dokumentummal tudja igazolni annak részbeni vagy teljes támogatással, bevétellel való fedezetlenségét, úgy ezen bizonyító erejű dokumentumokat papír alapon is, a képviselő-testületi/társulási tanács határozatot pedig papír alapon kell eljuttatni a Kincstár illetékes megyei igazgatóságai részére.

7. A kötvények átvállalásával kapcsolatos önkormányzati feladatok meghatározására a kötvénykibocsátással érintett pénzügyi eljárásrendje szerint kerül sor. Felhívjuk az önkormányzatok figyelmét, hogy ennek végrehajtása az önkormányzat és a pénzügyi intézmény közötti egyeztetését igényli, és amennyiben a pénzügyi intézmény kéri, külön képviselő-testületi/társulási tanács határozathozatalra is szükség lehet.
8. Amennyiben az önkormányzat a Költségvetési tv. 67. § (5) bekezdése szerinti átalakítást követően is rendelkezik még olyan folyószámlahittel, mely átvállalásra kerül (a Gst. szerint *nem* jogszabályellenesen állt fenn, például az önkormányzat a Kormány engedélyével a folyószámlahitel konstrukcióját meg rizve a éven túli futamidre hosszabbította meg, ezért nem kellett az év végéig átalakítani, vagy a szintén kormányzati engedéllyel a áthidaló hitelt alkalmazott), úgy ezt legkésbb **február 15-éig** módosítási vagy fejlesztési célú hitellé kell átalakítani, mert folyószámlahitelt ebben a formában az ÁKK Zrt. átvállalni nem tud. Ezen átalakításra nincsen szükség a Költségvetési tv. 67. (7) bekezdése alapján törlesztési célú támogatással konszolidációra kerülő ügyletek esetén.
9. A Költségvetési tv. 67. § (6) bekezdésében foglalt eljárások technikai lebonyolításában az ÁKK Zrt. nyújt felvilágosítást, illetve bocsát ki majd a későbbiekben részletes útmutatót.
10. A Kincstár az adatszolgáltatást **2014. január 20-án 12 óráig** ellenrzi és szükség esetén azonnali hiánypótlásra hívja fel az önkormányzatot. Az önkormányzat a hiánypótlását legkésbb január 20-án 14 óráig teheti meg az *e-adat* rendszerben.
11. Az ellenrztést követően legkésbb **2014. január 20-án** a Kincstár megküldi településenkénti és hitelezőnkénti bontásban az adatokat az államháztartásért felelős miniszter és az ÁKK Zrt. részére.
12. Az államháztartásért felelős miniszter az ÁKK Zrt. útján legkésbb **2014. február 28-áig, az ezen időpontig történő átvállalásról** a Költségvetési tv. 68. § (4) bekezdése alapján megállapodást köt az

önkormányzatokkal és azok hitelezésével, ezzel pedig gondoskodik az adósság átvállalásáról.

Az államháztartásért felelős miniszter a Költségvetési tv. 67. § (7) bekezdése szerinti ügyletekhez (legfeljebb 200 millió forint, vagy 815 ezer CHF, vagy 660 ezer EUR alatti, továbbá a Gst. 3. § (1) bekezdés d) és f) pontja szerinti tartozások) kapcsolódó törlesztési célú támogatás legkésőbb **2014. február 28-áig** történő folyósításáról a Magyar Államkincstáron keresztül gondoskodik. Ezen ügyletek kiválasztását az ÁKK Zrt. legkésőbb 2014. február 20-áig elvégzi és a kiválasztott ügyletekről haladéktalanul tájékoztatja az államháztartásért felelős minisztert és a Kincstárt.

13. Az átvállalással érintett önkormányzat **2014. március 17-éig** elszámol a kincstár felé a 2013. december 31-ei adósságállományából a 2014. február 28-án ténylegesen fennálló a támogatás útján törlesztett adósság összege, valamint a támogatás közötti különbséggel. Ha a felhasznált támogatás összege meghaladja a törlesztés tényleges összegét, a támogatással érintett önkormányzat 2014. március 31-éig fizeti vissza az állam számára a különbözetet. A törlesztés összegétől elmaradó támogatás esetén az államháztartásért felelős miniszter ezen időpontig a kincstáron keresztül gondoskodik a különbözetnek a hitelezés részére történő folyósításáról.

14. A Kincstár a Költségvetési tv. 68. § (7) bekezdése szerint **2014. december 31-éig** felülvizsgálhatja, hogy az adatszolgáltatásban nem került-e olyan ügylet feltüntetésre, mely a Költségvetési tv. 67. § (1)-(3) bekezdései alapján nem képezi az adósságátvállalás részét. A Kincstár a konszolidáció részét képező, a megszüntetett víziközmű társulatoktól átvett, de fedezetlenné vált, valamint az egyéb, részben vagy egészben fedezetlenné vált támogatás vagy bevétel megelőző hitelek ellenőrzését elnyelően fogja részesíteni.

Amennyiben az önkormányzat az adósságelemek hibás besorolása miatt a Költségvetési tv. szabályozása alapján járónál nagyobb mértékű átvállalásban részesült, úgy a téves besorolás miatt átvállalással érintett adósság és járulék összegét az erre szóló kincstári határozat kézhezvételét követően 90 napon belül a 2013. december 31-én érvényes jegybanki alapkamat kétszeresének megfelelő mértékű kamattal növelten kell az állam részére megfizetnie.

15. Az ÁKK Zrt. a Költségvetési tv. 68. § (4) bekezdése szerinti átvállalással érintett adósságot alátámasztó dokumentumokat **2014. december 31-éig** pénzügyi szempontból átvizsgálja. Ha a vizsgálat során azt állapítja meg, hogy az átvállalt fizetési kötelezettségek nem állnak összhangban az adott adósságot keletkeztető ügyletet alátámasztó dokumentumokkal, akkor a különbözettel az adott ügylet devizanemének megfelelően, az átvállalás napján érvényes nemzetközi/bankközi pénzügyi kamattal alkalmazásával elszámol a hitelezéssel.

VI. Az adósságrendezés alatt álló önkormányzatok adósságának átvállalása

A 2013. december 31. napján a helyi önkormányzatok adósságrendezési eljárásáról szóló 1996. évi XXV. tv. szerinti adósságrendezési eljárás alatt álló, vagy 2013. december 31-e és az adósságátvállalás napja között ilyen eljárás alá kerülő önkormányzatok esetében az állam az átvállalást a következőképpen biztosítja.

Az adósságrendezési eljárás lezárásának időpontjában fennálló, illetve esedékessé váló, a Gst. 3. § (1) bekezdés a)-d) és f) pontja szerinti kölcsön-, vagy hitelviszonyon, hitelviszonyt megtestesítő értékpapíron, váltókibocsátáson, pénzügyi lízingen, valamint szerződésben kapott legalább 365 nap futamidejű

halasztott fizetésen, részletfizetésen alapuló adósságból eredő fizetési kötelezettséget vállalja át az állam.

Az államháztartásért felelős miniszter önkormányzatok külön meghatározott adatszolgáltatás alapján az eljárás lezárultát követően 60 napon belül gondoskodik az átvállalásról.

VII. Egyéb teendők, információk, fogalmak

1. Hiteljogviszonyt megtestesítő értékpapír:

minden olyan nyomdai úton elállított, elállítható vagy dematerializált értékpapír, illetve a számviteli törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzügyi rendelkezésre bocsátását elismerve kötelezi magát, hogy a kölcsön összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát, vagy egyéb hozamát az értékpapír birtokosának (hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti. Ilyenek: kötvény, kincstárjegy, letéti jegy, célrészjegy, takaréklevél, jelzáloglevél.

2. Példák az átvállalással nem érintett adósságot keletkeztető jogügyletekre:

- az önkormányzat által vállalt készpénzes kötelezettség, illetve annak érvényesítéséből származó fizetési kötelezettség,
- a víziközmű társulatok fennálló, önkormányzatok által át nem vett adósságállománya,
- az önkormányzat nem pénzügyi intézménnyel szemben fennálló tartozása (pl. másik önkormányzat, magánszemély, gazdasági társaság felé fennálló tartozás),
- az önkormányzatnak valamely pénzügyi intézménnyel szemben fennálló nem kölcsön- vagy hiteljogviszonyból, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírból, váltóból, pénzügyi lízingből, szerződésben kapott legalább 365 nap futamidejű halasztott fizetésből, részletfizetésből származó fizetési kötelezettsége (pl. biztosítás, swap ügylet lezárási díja).

IRATMINTA

A képvisel -testület/társulási tanács í .. /2014. (í í .) sz. határozata

7. A képvisel -testület/társulási tanács Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény (továbbiakban: 2014. évi költségvetési törvény) 67-68. §-ában foglaltakra figyelemmel kinyilvánítja, hogy a 2014. évi költségvetési törvényben írt feltételekkel az adósságállománya Magyar Állam által történő átvállalását igénybe kívánja venni.
8. a) A képvisel -testület/társulási tanács kijelenti, hogy az önkormányzat/társulás rendelkezett olyan betéttel vagy egyéb számlaköveteléssel, ami 2013. december 5-én kifejezetten egy adott adósságelemhez kapcsolódott, és annak fedezetére, vagy teljesítésének biztosításául szolgált. Kötelezettséget vállal arra, hogy a betét, vagy egyéb számlakövetelés összegét - legfeljebb az ahhoz kapcsolódó adósságelem átvállalással érintett összegéig - az átvállalás napján az állam által megjelölt számlára átutalja.*
b) A képvisel -testület/társulási tanács kijelenti, hogy az önkormányzat/társulás 2013. december 5-én nem rendelkezett olyan betéttel vagy egyéb számlaköveteléssel, ami kifejezetten egy adott adósságelemhez kapcsolódott, és annak fedezetére, teljesítésének biztosításául szolgált.**
9. A képvisel -testület/társulási tanács kijelenti, hogy amennyiben az önkormányzat/társulás egy átvállalással érintett ügylete az ügylethez kapcsolódóan befolyó támogatás, illetve egyéb bevétel miatt bevétel megel levezésére szolgáló ügyletté válik, úgy a befolyt bevétel összegét, legfeljebb az érintett adósságból átvállalásra került összeg erejéig, a bevétel beérkezését követő 3 munkanapon belül átutalja a kincstár által megjelölt fizetési számlára.
10. A képvisel -testület/társulási tanács kinyilvánítja, hogy a Polgári Törvénykönyvről szóló 1959. évi IV. törvény 332. § alapján megállapodást kíván kötni a Magyar Állammal az önkormányzatot/társulást terhelő, az adósságátvállalással érintett adósságállománya átvállalásáról.
11. A képvisel -testület/társulási tanács az adósságátvállalással összefüggésben felhatalmazza a polgármestert/társulási tanács elnökét, hogy:
 - d) megtegye a 2014. évi költségvetési törvény 67-68. §-ai szerinti nyilatkozatokat és intézkedéseket;
 - e) az átvállalással érintett adósság részét képező ügyleteket a 2014. évi költségvetési törvény 67-68. §-a szerinti átvállalás érdekében átalakítsa;
 - f) a 2014. évi költségvetési törvény 68. § (4) bekezdése szerinti megállapodásokat megkösse.
12. A képvisel -testület/társulási tanács utasítja a polgármestert/társulási tanács elnökét, hogy az adósságátvállalással kapcsolatos intézkedéseiről a soron következő ülésén tájékoztassa a testületet.

Felelős: polgármester/ társulási tanács elnöke

Határidő: 2014. február 28.

í í í í í í í í í , 2014. í í í ..í í í

í í í í í í í í í í í í í í . P.H.

í ..í í í í í í í í í í í ..

polgármester/társulási tanács elnöke

jegy

*Amennyiben az önkormányzat 2013. december 5-én rendelkezik betéttel vagy egyéb számlaköveteléssel, ami kifejezetten egy adott adósságelemhez kapcsolódik, vagy annak fedezetére, teljesítésének biztosításául szolgál, akkor az a) pont, ha nem, akkor a b) pont szerinti határozati pontot kell meghoznia.