

ELŐTERJESZTÉS
a Képviselő-testület 2023. december 19-ei ülésére

<u>Tárgy:</u>	Követelések elengedésének egyes eseteiről szóló önkormányzati rendelet alkotása
<u>Előadó:</u>	Horváth Zsolt polgármester
<u>Az előterjesztést készítette:</u>	dr. Boldoczki Krisztina jegyző
<u>Törvényességi szempontból ellenőrizte:</u>	dr. Boldoczki Krisztina jegyző
<u>Előterjesztést véleményezi:</u>	Ügyrendi-, Közrendvédelmi és Jogi Bizottság, Pénzügyi Ellenőrző Bizottság
<u>Ügyiratszám:</u>	DFV/3551-1/2023.

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 97.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet.

Az Áht. 97.§ (3) bekezdés szerint az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül a mindenkori központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell.

A gazdálkodó szervezet behajthatatlan követelések minősítésével, kezelésével kapcsolatos feladatait a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Számv. tv.) 3.§ (4) bekezdés 10. pontja szabályozza az alábbiak szerint:

„10. behajthatatlan követelés: az a követelés,

- a. amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság – nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- b. amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c. amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d. amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e. amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- f. amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g. amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.”

A Számv. tv. 65.§ (7) bekezdése szerint, a mérlegben behajthatatlan követelést nem lehet kimutatni. A részben vagy egészében behajthatatlan követelést legkésőbb a mérlegkészítéskor – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le kell írni.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 13.§ (5) bekezdése értelmében, a mérlegben a követeléseket ki kell mutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, vagy az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Tehát egyes követelések elengedéséről helyi rendelet megalkotása szükséges, arra azt követően kerülhet sor. A követelések elengedésének eseteiről szóló rendelet megalkotása fontos annak érdekében, hogy az önkormányzatnál felhalmozódott kintlévőségek évenkénti,- zárszámadást megelőző – minősítése, értékelése megtörténjen, ennek keretében a törvény, illetve a rendelet hatálya alá eső, speciális feltételekkel rendelkező követelések leírásra kerülhessenek.

A rendelettervezet nem terjed ki az önkormányzat adóhatósága által nyilvántartott követelésekre, mert azokra az adótörvények rendelkezései az irányadóak.

Kérem az előterjesztésben foglaltak megvitatását, a rendelet-tervezet elfogadását.

Dunaföldvár, 2023. december 08.

**Horváth Zsolt sk.
polgármester**

Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
.../2023. (...) önkormányzati rendelete
a követelések elengedésének egyes eseteiről
(tervezet)

Dunaföldvár Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 97. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján, a Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 19/2020. (IX.28.) önkormányzati rendelet 27.§ (6) bekezdése alapján az Ügyrendi-, Közrendvédelmi és Jogi Bizottság és a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság véleményének kikérésével a következőket rendeli el:

1.§

A rendelet hatálya kiterjed Dunaföldvár Város Önkormányzatára (a továbbiakban Önkormányzat), és az Önkormányzat valamennyi költségvetési szervére.

2.§

Az Önkormányzat az alábbi esetekben mondhat le részben vagy egészben pénzügyi követelésről:

- a. a követelés kis összegű és az önkéntes teljesítésre történő felhívás nem vezetett eredményre,
- b. csődegyezségi megállapodásban,
- c. bírói egyezség keretében,
- d. felszámolási eljárás során, ha a felszámoló által írásban adott nyilatkozat alapján az várhatóan nem térül meg,
- e. a követelés a végrehajtás során nem, vagy csak részben térül meg,
- f. ha a követelés bizonyítottan csak veszteséggel, vagy aránytalanul nagy költségráfordítással érvényesíthető,
- g. a követelés kötelezettje nem lelhető fel, s ez dokumentumokkal hitelt érdemlően bizonyított,
- h. jogszabályok által megfogalmazott közérdekű cél esetén, ha a lemondás a közérdekű cél megvalósítását szolgálja, és nem ellentétes az államháztartásról szóló törvény rendelkezéseivel,
- i. az önkormányzat tulajdonában lévő gazdasági társaságával szemben fennálló követeléséről, ha a követelés megfizetése a társaság működését veszélyezteti,
- j. olyan méltánylást érdemlő körülmények merülnek fel a követelés kötelezettjénél, amelyre tekintettel a követelésről való lemondás indokolt, így különösen de nem kizárólagosan:
 - ja. a kötelezett rendszeres jövedelemmel vagy bevétellel legalább 1 éve nem rendelkezik,
 - jb. a kötelezett egészségi állapota, szociális helyzete miatt képtelen a követelés teljesítésére, és helyzete miatt a kedvező változás a jövőben sem várható,
 - jc. olyan rendkívüli esemény, káresemény következik be a kötelezettnél, amely a méltányos követelésről való lemondást indokoltá teszi.

3.§

(1) Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek követelésről részben vagy teljes egészében

- a. ötszázezer forint összeghatárig az Önkormányzat esetében a polgármester, a költségvetési szervek esetében az intézményvezető (jegyző) írásba foglalt döntésével,
- b. egymillió forint összeghatárig az Önkormányzat és a költségvetési szervek esetében a polgármester előterjesztésére a Pénzügyi Ellenőrző Bizottság döntésével,
- c. egymillió forint összeghatás felett a Képviselő-testület döntésével mondhatnak le.

(2) A követelések elengedésére jogosultak eljárásuk során alaposan mérlegelik a kötelezett (adós) pénzügyi helyzetét, személyi körülményeit, az önkormányzattal, önkormányzati intézménnyel fenntartott üzleti és egyéb kapcsolatait, tartós kapcsolat esetén a megállapodások, kötelezettségek betartásával kapcsolatos magatartását, teljesítési készségét és képességét, az elengedés esetleges előnyeit, hátrányait.

(3) Az adósság jellegével és a kötelezett (adós) helyzetével összefüggően az alapos döntéshez szükséges minden iratot be kell szerezni, különösen jövedelemigazolásokat, az üggyel kapcsolatos szerződéseket, számlákat, pénzügyi mérlegeket, más hatóságok, szervek határozatait, ítéleteit, döntéseit, tulajdoni lapot.

(4) Minden követelésről való lemondás esetén részben vagy egészben el lehet tekinteni a késedelmi kamatok megfizetésétől is.

(5) Minden követelésről való lemondás elbírálására és döntésére jogosult megállapodhat a kötelezettel (az adóssal) a követelés behajtása és beszedhetősége érdekében értéket képező és az önkormányzat számára hasznosuló szolgáltatás teljesítésében. Köthető részletfizetési vagy a követelés beszedését, teljesülését biztosító más polgári jogi szerződés is. Így különösen beszámítási megállapodás, tartozásátvállalás, kezesi szerződés, zálogjogi szerződés.

4.§

(1) A mindenkori költségvetési törvényben meghatározott kisösszegű követelések tekintetében lemondani csak azokról az értékhatár alatti követelésekről lehet, melyek szolgáltatásnyújtásból, térítési díjből, bérleti díjből, közterület-használati díjből, egyéb díjakból és munkavállalókkal szembeni követelésekből származnak.

(2) A kisösszegű követelés behajtását előírni nem kell, de a követelés törlése előtt legalább 2 alkalommal dokumentáltan meg kell kísérelni a követelés beszedését.

5.§

Ez a rendelet nem terjed ki az adók módjára behajtandó követelésekre, illetve a behajthatatlan követelésnek minősülő adótartozásokra, illetve követelésekre.

6.§

Ez a rendelet 2023. december 20. napján lép hatályba.

H a t á s v i z s g á l a t i l a p
Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
a követelések elengedésének egyes eseteiről
szóló
..../2023. (...). önkormányzati rendeletéhez

I. A jogszabály társadalmi, gazdasági, költségvetési hatásai

A rendelet módosítása a társadalomra pozitív hatást fejt ki, hiszen a követelések elengedésével kapcsolatos szabályozás átláthatósága javul. A módosítások gazdasági, költségvetési vonzattal nem járnak.

II. A jogszabály környezeti és egészségügyi következményei

A rendelet elfogadása nem jár sem környezeti sem egészségügyi következményekkel.

III. A jogszabály adminisztratív terheket befolyásoló hatásai

A jogszabály elfogadása nem jár többlet adminisztratív feladattal.

IV. A jogszabály megalkotásának szükségessége, a jogalkotás elmaradásának várható következményei

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. 97.§ (2) bekezdése alapján a helyi önkormányzat, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet. Erre tekintettel a követelésről lemondás szabályait rendeletben szabályozni kell. Az önkormányzat vagyonáról és a vagyongazdálkodás szabályairól szóló 11/2021. (VII. 5.) önkormányzati rendelet szabályozza a behajthatatlan követelésekről való lemondás szabályait.

V. A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek

A rendelettervezet elfogadása esetén a személyi, szervezeti és tárgyi feltételek biztosítottak. A rendelettervezet alkalmazása nem jár pénzügyi vonzattal.

A rendelet-tervezet vonatkozásában az Európai Unió intézményeivel és tagállamaival egyeztetési kötelezettség nem áll fenn, nem tartozik az előzetes bejelentési kötelezettség alá tartozó jogszabályi tervezetek közé.

Dunaföldvár, 2023. december 08.

Horváth Zsolt sk.
polgármester

ÁLTALÁNOS INDOKLÁS
Dunaföldvár Város Önkormányzata Képviselő-testületének
a követelések elengedésének egyes eseteiről
szóló
.../2023. (...). önkormányzati rendelethez

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 18. § (1) bekezdése szerint a jogszabály tervezetéhez a jogszabály előkészítője indokolást csatol, amelyben bemutatja azokat a társadalmi, gazdasági, szakmai okokat és célokat, amelyek a javasolt szabályozást szükségessé teszik, továbbá ismerteti a jogi szabályozás várható hatásait, és az álláspontját az indokolás közzétételéről.

A rendelet-tervezet előkészítése során figyelembe vettük a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény (továbbiakban: Jat.) 3. §-át, mely szerint:

„Az azonos vagy hasonló életviszonyokat azonos vagy hasonló módon, szabályozási szintenként lehetőleg ugyanabban a jogszabályban kell szabályozni. A szabályozás nem lehet indokolatlanul párhuzamos vagy többszintű. A jogszabályban nem ismételhető meg az Alaptörvény vagy olyan jogszabály rendelkezése, amellyel a jogszabály az Alaptörvény alapján nem lehet ellentétes.”

Figyelembe vettük a jogszabályszerkesztésről szóló 61/2009. (XII.14.) IRM rendeletben foglalt szabályokat, így a jogszabály formai tagolását, a fejezetek és alcímek számozását a hivatkozott rendeletnek megfelelően tartalmazza a rendelet-tervezet.

A rendelet-tervezet részletes indokolása:

1-5.§

A rendelet-tervezet tartalmazza a rendelet hatályát és Dunaföldvár Város Önkormányzatát és a fenntartása alá tartozó költségvetési szerveket megillető követelésről való lemondás részletes szabályait.

6. §

A rendelet-tervezet a jogszabály hatályba lépéséről rendelkezik.