

ELŐTERJESZTÉS

a Társulási Tanács 2025. február 18-i ülésére

Tárgy: Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény ellátottjai által meg nem fizetett díjak
számveteli elszámolásához kapcsolódó döntés

Előterjesztő: Szabó Miklós elnök

Az előterjesztést megtárgyalta: Pénzügyi Bizottság
Szociális Bizottság

Előkészítő szervezeti egység: Polgármesteri Hivatal – Önkormányzati Osztály
Készítette: Zimmerer Károlyné – KESZI intézményvezetője Novics Bernadett – CSGYK intézményvezetője Schulczné Szabó Anikó gazdaságvezető helyettes
Pénzügyi fedezetet nem igényel.
Törvényességi szempontból kifogást nem emelek, beterjesztésre alkalmas:
Fehérné dr. Bodó Mariann címzetes főjegyző

A napirendet **zárt ülésen** javasolt tárgyalni, a határozat elfogadásához **egyszerű** többség szükséges.

Tisztelt Tanács!

A Mosonmagyaróvári Térségi Társulás felügyelete alá tartozó Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény intézményvezetője és a Család- és Gyermekjóléti Központ intézményvezetője a 2024. december 31-i állapot szerinti nyilvántartásai alapján lejelentette a Fenntartó felé az intézménnyel szemben fennálló kisösszegű követeléseket.

Jogsabályi háttér:

A Társulás 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 20.) TT. határozat 19. pontja a következő módon szabályozza a behajthatatlannak minősülő követelésekre vonatkozó döntéseket:

„19. Követelés elengedés

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pont a)- g) alpontjai szerinti követelés, kiegészítve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 1. § (1) bekezdés 1. és 5. pontjában definiált behajthatatlannak minősülő és kisösszegű követelések elengedése a következő módon engedélyezhető:

A Társulás és irányítása alá tartozó költségvetési szervek könyveiben megjelenő, kisösszegű követelésnek minősíthető követelés, valamint a kisösszegűnek nem minősülő, de behajthatatlannak tekintendő követelések elengedéséről Társulás tanácsa dönt, a Pénzügyi Bizottság előzetes véleményét figyelembe véve..”

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény - továbbiakban Áht. - 97. § (2) bekezdése szerint: „A helyi önkormányzat, a társulás, a térségi fejlesztési tanács, valamint az általuk irányított költségvetési szervek követeléséről lemondani csak törvényben vagy helyi önkormányzati rendeletben meghatározott esetekben és módon lehet.”

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet – továbbiakban: Áhsz -1. § (1) bekezdése szerint:

“1. Behajthatatlan követelés

a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik.”

A központi költségvetési törvény 2024. évben a kis összegű követelés értékhatárát 100 ezer Ft-ban állapította meg. Az Áht. 97. § (3) bekezdése akként rendelkezik, hogy az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül a központi költségvetésről szóló törvényben megállapított értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell.

A felsorolt kritériumok bármelyikének megléte esetén a követelést behajthatatlannak kell minősíteni és hitelezési veszteségként le kell írni, vagyis nem lehet a mérlegben kimutatni.

A Társulás hatályos számviteli politikája rögzíti a behajthatatlanság tényét alátámasztó bizonylatokat, dokumentumokat:

„8.3. A behajthatatlanság tényét alátámasztó bizonylatok

A behajthatatlanság tényét és mértékét kell hitelt érdemlően bizonyítania bizonylatok alapján. A behajthatatlanság tényét különösen a következő bizonylatok támasztják alá hitelt érdemlően:

- *nemleges foglalási jegyzőkönyv a végrehajtás sikertelenségének alátámasztására,*
- *írásos megállapodás az egyezségi megállapodás keretében elengedett követelésről,*
- *a végelszámoló írásbeli nyilatkozata a fedezethiányról,*
- *a felszámoló írásbeli nyilatkozata a fedezethiányról,*
- *a felszámolási eljárásban keletkezett vagyonfelosztási javaslat,*
- *dokumentumok, gazdaságossági számítások, hogy a követelés csak veszteséggel, aránytalanul magas költségráfordítással hajtható be,*
- *tértivevényes postai megkeresés postahivatal által igazolt visszaérkezése az adós fel nem lelhetőségére (Cégjegyzékből cím megkeresése, ha a felszólító levél átvétel nélkül visszajön és ennek dokumentálása),*
- *az elévülés tényét igazoló okiratok.*

Fontos különbség van a behajthatatlan követelések esetében a számviteli törvény és az Áhsz. szabályozása között. A számviteli törvényben megfogalmazottakhoz képest az Áhsz. szigorúbb feltételeket állapít meg arra vonatkozóan, mikor tekinti az államháztartás szervezete behajthatatlannak a követelést.”

Általános szabályként megfogalmazható, hogy a követelést akkor lehet behajthatatlannak minősíteni, ha a jogorvoslati lehetőségek kimerültek, a Társulás biztos lehet az adós pénzügyi teljesítésének elmaradásában. Behajthatatlan követelést a mérlegben kimutatni nem lehet.

A behajthatatlanság tényét és mértékét is bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül követelés elengedésének.

Értékelési szabályzat alapján: értékvesztés elszámolása követelésre

„A követelések minősítése alapján az üzleti év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.”

A fenti jogi szabályozást figyelembe véve az intézménynél nyilvántartott behajthatatlan, kisösszegű elengedésre javasolt követeléseket jelen előterjesztés 1. melléklete rögzíti. Az 1.

mellékletben a Kistérségi Egyesített Szociális Intézménynél nyilvántartott követelések állománya és intézkedési javaslat került rögzítésre.

A melléklethez kapcsolódó, adatvédelem alá eső nyilvántartások az intézménynél rendelkezésre áll, további tájékoztatást az intézményvezető nyújthat.

Tisztelt Tanács, kérjük az előterjesztés mellékletének megismerését, és a határozati javaslat elfogadását.

Mosonmagyaróvár, 2025. február 11.

Szabó Miklós s.k.

elnök

Határozati javaslat:

..../2025. (II.18.) TT határozat

Mosonmagyaróvár Térségi Társulás Társulási Tanácsa a Társulás és intézményei 2024. évi költségvetéséről szóló 4/2024. (II. 20.) TT. határozat 19. pontja alapján úgy határoz, hogy a KESZI követelés állományában jelentkező, kis összegű követeléseket elengedi jelen határozat 1. mellékletében kimutatott, kisösszegű követelésnek minősített, elengedésre javasolt követelések vonatkozásában:

- a) Kistérségi Egyesített Szociális Intézmény hajléktalanokat ellátó szolgálat:
234.900.- Ft (két fő adós vonatkozásában, elhunytak);

A Tanács elrendeli a követelésekre 100 %-os értékvesztés elszámolását.

A Tanács utasítja az intézményvezetőt a kisösszegű követelés elengedéséhez kapcsolódó értékvesztés elszámolására. A követelésekre elszámolt értékvesztések nyilvántartása az intézmény 2024. december 31-i állapot szerinti mérleg-alátámasztó leltár dokumentumát fogja képezni.

Felelős: Zimmerer Károlyné intézményvezető
Határidő: 2025. február 20.