

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének  
Költségvetési és Pénzügyi Bizottsága  
Előterjesztő: Pikó András polgármester

1.10.sz. napirend

## TÁJÉKOZTATÓ

a Költségvetési és Pénzügyi Bizottság 2024. július 2-ai rendes ülésére

**Tárgy: Tájékoztatás a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat fenntartásában működő költségvetési szervek 30 napon túli tartozásállományáról, valamint a költségvetési szervek és gazdasági társaságok 60 napon túli, lejárt esedékességű követelésállományáról**

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Előterjesztő: Pikó András polgármester  
Készítette: Tiszai Árpád ügyosztályvezető  
A napirendet **nyilvános** ülésen kell tárgyalni.

Érkezett: 2024 JÚN 26	Szám: 02/193-11/2024
Melléklet:	Ügyintéző: Emmer Rita
	Előzmény: EX

**Tisztelt Költségvetési és Pénzügyi Bizottság!**

### I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

A 2024. évi költségvetésről szóló 43/2023. (XII.14.) : önkormányzati rendelet (továbbiakban: KtvR.) 18. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv az általa elismert, 30 napon túli tartozásállományáról havonta a tárgyhónapot követő hó 5. napjáig a polgármester részére adatszolgáltatást teljesít, melyről félévente a Költségvetési és Pénzügyi Bizottságot a polgármesternek tájékoztatnia kell.

A KtvR. 18. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szervek és a gazdasági társaságok kötelesek félévente a 60 napon túli, lejárt esedékességű követelésállományról a Költségvetési és Pénzügyi Bizottságot tájékoztatni.

#### 1. A költségvetési szervek 30 napon túli tartozásállománya

Az adatszolgáltatáshoz szükséges gazdálkodási információk a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (JEK), és a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ gazdasági szervezete által a gazdálkodási körébe tartozó költségvetési szervek (JSZSZGYK, Józsefvárosi Óvodák [JÓK] és Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék [JEB]) számviteli nyilvántartásai alapján, a KtvR. fenti rendelkezései szerint havonta megküldött tájékoztatásain, illetve a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (JPH) számviteli nyilvántartásain alapulnak. Figyelembe véve a tájékoztató lezárásának dátumát (2024. június 21.), az adatszolgáltatás a 2024. év január-májusi időszakára vonatkozik, mert a június havi számviteli zárásra ekkor még nem kerülhetett sor.

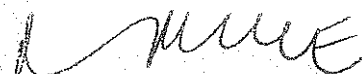
Fenti információk alapján a költségvetési szervek elismert, 30 napot meghaladó vevői tartozásállománya az alábbiak szerint alakult az I. félév során.

		1.	2.	3.	4.	5.	6.
intézmény		JEK	JSZSZGYK	JÓK	JEB	JPH	korosítás
30 napon túli tartozás állomány Ft-ban	2024. január	4 957	0	0	0	436 865	30-60 nap között 60 - ... nap*
	2024. február	23 085	0	0	0	33 151	30-60 nap között
	2024. március	1 966	0	0	0	0	30-60 nap között
	2024. április	3 383	0	0	0	6 100	30-60 nap között
	2024. május	2 745	183 488	2 970 971	932 585	368 186	30-60 nap között

\*60 napot meghaladó tartozás a JPH esetében mindösszesen 379.857 Ft összegben.

ÉRKEZETT

2024 JÚN 26.



A JEK tekintetében minden esetben a (jellemzően áruszállításra, illetve közüzemi díjakra vonatkozó) kis összegű vevő számlák késedelmes érkezése miatt fordult elő a tartozások 30 napon túli rendezése, ezek kiegyenlítésére 60 napon belül kivétel nélkül sor került.

A JSZSZGYK, a JÓK és a JEB esetében szintén a közüzemi számlák késedelmes érkezése okozta a követelések 30 napon túli teljesítését. A számlák rendezése ezen intézmények esetében is minden esetben megtörtént 60 napon belül.

A JPH esetében a januári hónapban tüntettük fel a 2024. évet megelőző tartozásokat. Ide olyan számlatartozásokat sorolunk, amelyeket a JPH nem ismert el, és a partnerrel történő rendezésre fordulónapig még nem került sor. Összesen 8 db számláról van szó, mindösszesen 379.857 Ft összegben (ebből 5 db számla 365 napon túli). Januárban további 2 db számlát 60 napnál régebbi tartozásként tartottunk nyilván összesen 57.008 Ft összegben. Ezen két számla és a február-májusi időszakban jelentkező további számlák jellemzően azok késedelmes érkezése miatt kerültek 30 napon túl kiegyenlítésre, a teljesítésükre 60 napon belül sor került.

## 2. A költségvetési szervek és gazdasági társaságok 60 napon túli, lejárt esedékességű követelésállománya

Az adatszolgáltatáshoz szükséges információk az önkormányzati fenntartásban működő költségvetési szervek, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok (Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. [JGK], Józsefváros Közösségeiért Nonprofit Zrt. [JKN], Rév8 Józsefvárosi Rehabilitációs és Városfejlesztési Zrt. [RÉV8]) tájékoztatásán alapulnak.

A Költségvetési szervek közül a JSZSZGYK-nak, a JÓK-nak és a JEB-nek nincsen 60 napot meghaladó, lejárt esedékességű követelésállománya.

A JEK tájékoztatása alapján az intézmény mindösszesen 191.222 Ft összegben tart nyilván 60 napnál régebbi követeléseket az alábbiak szerint.

intervallum	számlák száma (db)	követelés összes bruttó összege ( Ft)
61-90 nap	8	60 165
91 - nap	15	131 057
összesen	23	191 222

Jellemzően kis összegű szállítói tartozásokról van szó, a legnagyobb összegű követelés 50.000 Ft összegű, a kiegyenlítetlen számlák háromnegyede 10.000 Ft alatti. Egy évet meghaladó követelés mindösszesen 4 db szállítói számla tekintetében jelentkezik, összesen 10.400 Ft összegben.

A Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal nyilvántartásai alapján a költségvetési szerv mindösszesen 1.602.949 Ft összegben tart nyilván 60 napnál régebbi követeléseket az alábbiak szerint.

intervallum	számlák száma (db)	követelés összes bruttó összege ( Ft)
61 - 90 nap	1	65 000
91 - 365 nap	47	791 339
365 - nap	117	746 610
összesen	165	1 602 949

A tartozások közel 90%-a a korábbi évek kiegyenlítetlen dolgozói telefonszámláihoz kapcsolódik. Jellemzően kis összegű követelésekről van szó, 76 számla összege nem éri el az 1.000 Ft-ot sem. A legnagyobb összegű kintlevőség 238.050 Ft összegű (MVH Zrt. által el nem ismert követelés, 2024. márciusi keltezésű számla).

A gazdasági társaságok közül a JKN-nek és a RÉV8-nak nincsen 60 napot meghaladó, lejárt esedékességű követelésállománya.



A JGK tájékoztatása alapján a társaság mindösszesen 5.039.927 Ft összegben tart nyilván 60 napnál régebbi követeléseket az alábbiak szerint.

intervallum	számlák száma (db)	követelés összes bruttó összege ( Ft)
61-90 nap	1	7 231
91 - 365 nap	1	162 941
365 - nap	35	4 869 755
összesen	37	5 039 927

A követelések jellemzően a bérleti díjak jogcímén jelentkeznek. Két esetben részletfizetéssel törlesztik a bérlők a tartozásukat, a JGK kintlevősége ezen esetekben a jelen állás szerint 199.746 Ft. Egy esetben hagyatéki eljárás alatt áll a társaság követelése (123.190 Ft összegben). Az összes, lejárt esedékességű követelésállomány közel fele (16 db kiegyenlített számla) egy bérlőhöz (GNM Színitanoda Egyesület) kapcsolódik, összesen 2.242.720 Ft összegben. Tekintettel arra, hogy a kintlevőségeket minimális kivétellel egy évet meghaladó követelésékként tarja nyilván a társaság, összesen 32 esetben a tartozás végrehajtás alatt van, ebből 18 tartozás esetében valószínűsíthető a behajthatatlanság, összesen 2.261.008 Ft összegben.

## II. A betérjesztés indoka

A polgármester számára a KtvR. 18. § (1) és (2) bekezdésében meghatározott tájékoztatási kötelezettség teljesítése.

## III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A tájékoztatás érdemi döntési javaslatot nem tartalmaz a Bizottság részére, a KtvR. rendelkezéseivel összhangban az önkormányzati költségvetési szervek gazdálkodási transzparenciáját biztosítja, illetve az illetékes szakbizottság felügyeleti tevékenységéhez szolgáltat információt.

A tájékoztató pénzügyi fedezetet nem igényel.

## IV. Jogszabályi környezet


A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény: 46. § (1) bekezdése, 60. §-a és a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 36/2014. (XI.06.) önkormányzati rendelet 13. § (2) bekezdése alapján a tájékoztatót nyilvános ülésen kell tárgyalni.

A KtvR. 18. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv az általa elismert, 30 napon túli tartozásállományáról havonta a tárgyhónapot követő hó 5. napjáig a polgármester részére adatszolgáltatást teljesít, melyről félévente a Költségvetési és Pénzügyi Bizottságot a polgármesternek tájékoztatnia kell.

A KtvR. 18. § (2) bekezdése alapján a költségvetési szervek és a gazdasági társaságok kötelesek félévente a 60 napon túli, lejárt esedékességű követelésállományról a Költségvetési és Pénzügyi Bizottságot tájékoztatni.

A fenti rendelkezések alapján kérem a tájékoztatás megtárgyalását és tudomásul vételét.

Budapest, 2024. június 26.



Pikó András  
polgármester



KÉSZÍTETTE: KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY

LEÍRTA: TISZAI ÁRPÁD ÜGYOSZTÁLYVEZETŐ

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS: *Énig éven*

JOGI KONTROLL: *[Signature]*

ELLENŐRIZTE:

*[Signature]*  
DR. LEHOCZKY BALÁZS  
ALJEGYZŐ

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

JÓVÁHAGYTA:

*[Signature]*  
DR. TÖRŐCSIK EDIT JULIANNA  
JEGYZŐ

SÁTLY BALÁZS S.K.  
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI BIZOTTSÁG ELNÖKE

*[Signature]*