

Zöld Híd
PROGRAM

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás

ELŐTERJESZTÉS
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás tanácsa
2024. május 22-i ülésére

Előterjesztés száma: .../2024.
Tárgy: Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális
Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati
Társulás 2023. évi zárszámadásáról szóló határozat elfogadása
Melléklet: Részletező táblázatok 1-7.2. számon+ könyvvizsgálói jelentés
Előterjesztő: Juhász István elnök
Készítette: Oldal Erika Kistarcsai Polgármesteri Hivatal pénzügyi irodavezető
Előadó: Juhász István elnök
Előzmény/korábbi döntés: -

Nyílt ülés (SZMSZ V.)

Tisztelt Társulási Tanács!

Az önkormányzatok társulásának beszámolására vonatkozó legfontosabb előírásokat az alábbi jogszabályok rögzítik, melyekre tekintettel került előterjesztésre az **Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás** (továbbiakban **ÉKPN Társulás**) 2023. évi zárszámadásról szóló határozati javaslata:

- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- ✓ az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Ávr.)
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- ✓ Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)

Az Áht. 26. § (1) alapján a Társulásra a 23–25. § rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a Társulási Tanács Elnöke látja el,

Az Áht. 91. § alapján az alábbi rendelkezést kell alkalmazni azzal, hogy zárszámadási rendeleten zárszámadási határozatot kell érteni:

Áht. 91. § (1) szerint a Társulás költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási határozat tervezetét a jegyző készíti elő - jegyzőn az Áht. 6/C. § (2) bekezdése szerinti helyi önkormányzat jegyzőjét kell érteni- és az Elnök terjeszti a Társulás tanácsa elé.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a tanács részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a Társulás éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A 2023. évi beszámoló kapcsán utóbbi ellenőrzésre nem került sor.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a tanács részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell ismertetni:

- ✓ az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- ✓ a Társulás adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- ✓ a vagyonkimutatást, és
- ✓ a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, részesedések alakulását.

Az ÉKPN Társulás 2023. évi gazdálkodásáról szóló zárszámadási határozat a Magyar Államkincstár felé határidőben (2024.03.19-én) benyújtott 2023. éves beszámoló adataival egyezően kerül előterjesztésre. Az éves beszámolót 2023. évre vonatkozóan a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Kistarcsai Polgármesteri Hivatalnak a beszámolási, könyvvizelési feladatellátással megbízott köztisztviselői készítették el. A 2023. évi beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott.

Az ÉKPN TÁRSULÁS 2023. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

I A TÁRSULÁS 2023. évi költségvetésének végrehajtása, a jóváhagyott előirányzatok teljesítése

1. A személyi juttatások (K1) 90 %-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzott tervszámokhoz képest, az összegek az ÉKPN Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátásában részt vevőknek, továbbá alelnöknek, Pénzügyi és Törvényességi Ellenőrzési Bizottsági tagoknak (PTEB) járó tiszteletdíjak összegéből áll. A teljesített tárgyévi személyi juttatás kiadások összege 8 768 195 Ft.

Az előbbiekhöz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kiadások (K2) a módosított előirányzat 78 %-os mértékében, 914 000 Ft összegben realizálódtak.

A dologi kiadások (K3) a módosított előirányzathoz mérten 91%-kal, 155 034 522 Ft összegben teljesültek, melyek összetétele az alábbi:

Dologi kiadási előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat 2023.12.31. (Ft)	teljesítés 2023.12.31 (Ft)	teljesítés %
<i>Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)</i>	150 000	82 402	11 795	14%
Készletbeszerzés (K31)	150 000	82 402	11 795	14%
<i>Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)</i>	680 000	680 000	496 000	73%
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	680 000	680 000	496 000	73%
<i>Bérelti és lízing díjak (K333)</i>	50 250 474	50 750 474	50 376 433	99%
<i>Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)</i>	200 000	267 298	267 298	100%
<i>Közvetített szolgáltatások (K335)</i>	21 100 000	31 100 000	26 355 455	85%
<i>Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)</i>	23 841 470	23 659 152	23 452 175	99%
<i>Egyéb szolgáltatások (K337)</i>	1 100 000	1 282 317	1 270 912	99%
Szolgáltatási kiadások (K33)	96 491 944	107 059 241	101 722 273	95%
<i>Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)</i>	21 419 513	21 419 514	20 222 464	94%
<i>Fizetendő általános forgalmi adó (K352)</i>	19 440 000	19 440 000	11 879 000	61%
<i>Kamatkiadások (K353)</i>	18 629 600	18 629 600	18 629 600	100%
<i>Egyéb dologi kiadások (K355)</i>	2 151 550	2 151 550	2 073 390	96%
<i>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)</i>	61 640 663	61 640 664	52 804 454	86%
Dologi kiadások összesen (K3)	158 962 607	169 462 607	155 034 522	91%

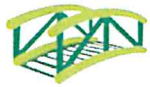
Az egyéb működési kiadások (K5) között került elszámolásra 3 966 300 Ft összegben az ÉKPN Társulás munkaszervezetének elszámolása szerint a vezető beosztású munkaszervezeti tagoknak kifizetett bruttó céljuttatás és szociális hozzájárulási adó megtérítése a Kistarcsai Polgármesteri Hivatal részére.

Az összesen 168 683 017 Ft összegben teljesített költségvetési kiadással szemben a bevételek teljesülése az alábbi:

BEVÉTELEK	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	teljesítés 2023.12.31(Ft)	teljesítés %
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről EU-s programokra (B25)	16 842 420	16 842 420	16 842 420	100%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16 842 420	16 842 420	16 842 420	100%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke(B403)	21 100 000	31 100 000	26 875 261	86%
Tulajdonosi bevételek (B404)	205 525 401	205 525 401	60 237 535	29%
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	57 123 042	57 123 042	18 303 676	32%
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	4 547 453	4 547 453	14 786 000	325%
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	20 000	20 000	9 935	50%
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B409)	0	0	273	
Egyéb működési bevételek (B411)	37 025 300	37 025 300	33 303 378	90%
Működési bevételek (B4)	325 341 196	335 341 196	153 516 058	46%
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	0	0	0	0%
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	342 183 616	352 183 616	170 358 478	48%
Maradvány igénybevétele (B813)	3 431 332	3 431 332	3 431 332	100%
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	3 431 332	3 431 332	3 431 332	100%
Finanszírozási bevételek (B8)	3 431 332	3 431 332	3 431 332	100%
Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen	345 614 948	355 614 948	173 789 810	49%

Az összes bevétel teljesülése 49% a módosított előirányzathoz képest, mely egyértelműen a tulajdonosi bevételek (Zöld Híd B.I.G.G. Kft-től elvárt üzemeltetési/bérleti díj) előirányzathoz képest realizálódott -mindössze 29% mértékű- pénzügyi teljesítésére visszavezethető.

A **közvetített szolgáltatások (B403)** ellenértékéből származó bevételek a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft-től, illetve a Társulás megbízásából, 30 települési tagönkormányzatot érintő, a WESSLING Hungary Kft. jogutódja az Eurofins Analytical Services Hungary Kft. által



elvégzett, rekultivációt érintő utógondozási költségek kapcsán a tag önkormányzatoktól elvártak. A közvetített szolgáltatások 2023. éves teljesült összege 26 875 261 Ft. A befolyt bevételből a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft-től 22 894 173 Ft (gépjármű éves kötelező felelősségbiztosítása, pótdíjak, Nógrádmargal Önkormányzat lakossági hulladék díjmentessége továbbszámolása), míg a tagönkormányzatoktól 3 981 088 Ft térült meg (monitoring és utógondozási díjak).

A **tulajdonosi bevételek (B404)** vonatkozásában jelentős elmaradást okoz, hogy a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. (továbbiakban „Közszolgáltató”) bérleti díj tartozását csak a tervezett előirányzathoz képest jelentős elmaradással teljesítette (2023. évi teljesített bérleti díj összege: nettó 60 238 eFt). 2023. október 16. napján a Társulást képviselő HGBV Szabó Ügyvédi Iroda által kibocsátott felszólításban meghatározott 209 227 047,- Ft kötelezettség megfizetésére vonatkozóan a Közszolgáltató fizetési ütemezési javaslatot bocsátott ki, melyben foglaltakat maradéktalanul betartva megkezdődött 2023. év végén a tartozások tényleges törlesztése- a tervek szerint 2024. augusztus 25-ig bezárólag -megvalósul.

Az ÁFA bevételek befolyása az említett bevételekkel összefüggésben is csökkentett mértékben teljesült, a tervezett mértéktől elmarad (32 % teljesítés).

A **B411** rovaton kimutatott összegek 33 303 378 Ft összegben a települési önkormányzatok **tagdíj** befizetésének teljesült összegét mutatják a 2023. évre és korábbi évekre vonatkozóan rendezve. A 2023. évre vonatkozóan 34 960 300 Ft összegű **tagdíj** került számlázásra a tag önkormányzatok lakosságszámának megfelelő összegben, melyből **2023.12.31-ig teljesült 31 731 000 Ft**. A 2022. és a korábbi évekre vonatkozó tagdíjakból fennmaradó tartozásból további 1 256 600 Ft teljesítése is megtörtént.

A B411 rovatához kapcsolódó teljesítés adatokkal egyidejűleg tájékoztatásként megjegyzendő, hogy a 2023. évre vonatkozóan kiszámlázott tagdíjak teljes összegéből mindössze 3 229 300-Ft maradt rendezetlen (10 tagönkormányzat tartozása)

Kijelenthető tehát, hogy a Társulás tagjainak fizetési hajlandósága kiemelkedő volt (91% fizetett) a 2023. év vonatkozásában számlázott tagdíjak tekintetében, mely jelentősen segítette a Társulás likviditásának megőrzését.

A **felhalmozási bevételek (B2)** esetében a tervezett bevételi előirányzattal megegyező összegű teljesítés realizálódott a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 számú projekt megvalósulásával összefüggésben, 16 842 420 Ft összegben. Tartalmában a támogatási bevétel az időszaki beszámolók és kifizetési kérelmek jóváhagyása folyamánként, a Projektben megvalósult szemléletformálási és PR részfeladatokhoz kapcsolódnak.

II. TÁRSULÁS vagyoni helyzetének alakulása 2023-ben

1.) A TÁRSULÁS tárgyi eszköz állományának értéke (a folyamatban lévő beruházással együtt) 3 084 134 419 Ft-ról, 2 921 266 110 Ft-ra változott.

A változás egyenlegében 162 868 309 Ft-os csökkenést jelent.

A tárgyi eszköz és az elszámolt értékcsökkenés állományának alakulását részletesen, tételesen a határozat tervezet 6.sz. és 6.1.számú mellékletként csatolt, 15/A MÁK adattal egyező tartalmú (Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 6. számú mellékletként) táblázat tartalmazza, mely a 2023. évi zárszámadási határozat részét képezi. A zárszámadási határozatban megjelenített tárgyi eszköz és készlet állomány fizikai leltározással is alátámasztott. Az üzemeltetésbe átadott vagyonelemek leltározásának kötelezettségét a vonatkozó Közszolgáltatási és üzemeltetési szerződés V.12) pontja, továbbá a Társulás tanácsának 5/2024.(I.24.) számú határozata is rögzítette, mely



leltározás február 20-i határnapra elkészült. A Közzolgáltató által összeállított selejtezési javaslat alapján, a szükséges bizottsági/tanács döntéseket követően 2024.beszámolási évben kerülhet sor tényleges selejtezésre.

- ✓ Az eszközök éves értékcsökkenésének – 162 868 309 Ft - elszámolása az eszköz állomány értékét évente csökkentő tényező.
 - ✓ A tárgyi eszköz állomány változásával kapcsolatban elmondható, hogy a korábbi években a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. (továbbiakban „Közzolgáltató”) és a **Társulás** között létrejött, Közzolgáltatási és üzemeltetési szerződésben rögzítettek szerint a Közzolgáltató az eszközrendszer egyes elemeit a feladatellátáshoz szükségtelennek ítélte, és írásban kezdeményezte az eszközök közzolgáltatásból történő kivonását . A kérelem alapján kilenc darab forgalomból kivont gépjármű, egy teleszkópos bálaszállító targonca, és kettő darab JCB teleszkópos homlokrakodó vonatkozásában 2021. évben megtörtént a nyilvántartási értékadatok kivezetése a tárgyi eszközök állományából -a selejtezési eljárást követően- a készletek közé. A készletek között nyilvántartott fenti eszközök értéke 2021. év végén nettó 12 313 366,-Ft volt, melyre -könyvvizsgálói iránymutatás szerint- a 2023. év végi értékelés keretében 10% értékvesztés elszámolása történt meg, így a 2023. év végi nyilvántartott nettó készletérték 9 850 692 Ft. A korábbi években selejtezett eszközök fizikai megléte leltárral alátámasztott, hasznosításukról a társulás tanácsa döntése indokolt a 2024. év során, az eszközök teljes elértektelenedése megelőzése érdekében.
- ✓ Általánosságban igaz az a korábbi években is jellemző tendencia, **miszerint a leíródott, elhasználódott, megsemmisült tárgyi eszközök nem kerülnek visszapótlásra, így a Társulás tárgyi eszköz állományának értéke folyamatosan csökken, mely jelentős mértékben hozzájárul a Társulás mérlegben megjelenő vagyronvesztéséhez.**

Beruházások:

Az 1511 és 1521-es főkönyvi számla: Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházás, felújítás.

Nyitó érték 2023. 01. 01-én:

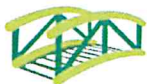
- hulladékudvarok beruházás: 295.566.032 Ft
- kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés 295.566.032 Ft
- Veresegyházi hulladékudvar burkolati jelek: 75.000 Ft
- kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés 75 000 Ft

Záró érték 2023.12.31-én 0 Ft.

2021.évben sor került a beruházások között nyilvántartott érték felülvizsgálatára és a -2000. évi C. tv. számviteli törvény 53.§. (1) a, b pontja szerint- terven felüli értékcsökkenés elszámolására 50% mértékben. A 2022. évben és 2023. évben is a teljes beruházási érték 100% terven felüli értékcsökkenés elszámolása vált indokolttá.

A **Társulás részesedéseinek** értéke mindkettő általa tulajdonolt gazdasági társaság került elszámolásra az üzletrészek nyilvántartott értékére.

A Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. 2020. évközi saját tőke rendezése, valamint 49% tulajdonrész értékesítése ellenére, a 2021. és 2022. évre közzétett beszámolók szerinti gazdálkodási adatok továbbra is a részesedés értékvesztésének 100%-ban történő elszámolását alapozták meg a Társulás 2023. évi zárata során.



Zöld Híd
PROGRAM

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás

A Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. üzletrész után, -2018. óta – továbbra is 100% az elszámolt értékvesztés.

A részesedések 100% értékvesztésének elszámolása a Számvitelről szóló 2000.évi C. törvény 54.§ alapján szükséges és indokolt, tekintettel annak tartósságára és jelentős összegére. Az egyes tartós részesedések **mérlegben megjelenő értéke 2023.12.31-én 0,-Ft.**

- Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. üzletrész: 51.000 eFt (100% értékvesztett 2023-ban)
- Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. üzletrész: 46.920 eFt (100%- értékvesztett 2023. évben)

2.)	A Társulás pénzeszközeinek állománya 2023. 12. 31-én:	
	- pénztár	56 155,-Ft
	- Kincstáron kívüli Ft számla	5 050 638,-Ft
	összesen	5 106 793,-Ft

A pénzeszközök állománya a 2022. 12. 31-i állapothoz (3 431 332 Ft) viszonyítva, 1 675 461 Ft értékkel nőtt.

A működéshez szükséges pénzeszköz állomány folyamatos biztosítása mellett, a 2013-2017 évi elmaradt bérleti díj - az eljáró Ítéltábla döntésére alapozva és a Tanács vonatkozó határozatai szerint- részletfizetése Balassagyarmat Város Önkormányzata felé (2023.évben részletekben fizetett bérleti díjak és kamat összegéből: 40 510 400 Ft, 2021., 2022. évi bérleti díj számla szerinti összegéből: 34 644 647 Ft) teljesült. Mint látható a Társulás likviditásának menedzsmentje 2023. évben is kiemelt figyelmet kívánt a költségvetés végrehajtása során. A pénzeszközök állományának változását, havi kimutatásban a határozati javaslat 5. számú melléklete rögzíti.

A Társulás 2023. évi **mérlegében kimutatott összes követelés 227 355 151 Ft**, mely érték a 2022. évihez viszonyítva 50 348 766 Ft növekedést mutat.

A legnagyobb elismert követelés állomány továbbra is a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. tartozása, melynek összege 2023.12.31-én 792 813 645 Ft. Ez a követelés, a vonatkozó belső szabályzatok alapján 100%-ban értékvesztésre került még 2020 évben, tekintettel annak korára. A Társulási Tanács 16/2024 (01.24) számú határozata felhatalmazásával 2024 február 01-én engedményezési szerződés aláírására került sor a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. és az Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei regionális Hulladékgazdálkodási és környezetvédelmi Önkormányzati Társulás között 106 038 180 Ft összegben, mely alapján -könyvvizsgálói iránymutatás szerint – ennek az összegnek az 50%-a erejéig (53 019 090 Ft) a követeléssel szemben értékvesztés visszairására került sor. A második legjelentősebb követelés a Zöld Híd B.I.G.G. Kft. vonatkozásában nyilvántartott, pénzügyileg rendezetlen bérleti/üzemeltetési díjakból és továbbszámolt költségekből keletkezett, ezek összege 2023.12.31-én 184 348 048 Ft, melyre egyedileg 22 561 366 Ft értékvesztés lett elszámolva. Előbbieken túl a követelések tartalmukban jellemzően a települési önkormányzatok tagdíj és egyéb hozzájárulások tartozásából állnak:

2019. december 31-ig kiszámlázott tagdíjakból még ki nem fizetett összeg 1 320 780 Ft, míg a 2020.évben kiszámlázott tagdíjakból még követelésként nyilvántartott összeg 85 200,-Ft (1 tagönkormányzat), 2021. évi tagdíjakból rendezetlen 580 700 Ft (2 tagönkormányzat tartozása). települési hozzájárulások előírt elmaradt, nyilvántartott összege (100% értékvesztett) 82 304 499 Ft.

A Társulás 2022. évi **mérlegében kimutatott saját tőke értéke 2 264 451 554 Ft**, mely a 2023.12.31-i állapot szerint 21 846 911 Ft-tal növekedett. A tárgyidőszaki növekedés teljes összegben a **2023. évi mérleg szerinti eredményből/nyereségből/ adódik.**



3.) A Társulás 2022. évi **mérlegében kimutatott összes kötelezettsége** 116 551 327 Ft, mely a **2023.12.31-i állapot szerint 74 911 822 Ft-tal csökkent.**

A csökkenés oka jelentős részben a Balassagyarmat Önkormányzatnak a Fővárosi Ítéltábla döntése alapján járó bérleti díjak (Társulás Tanács 6/2020. (II. 18.) és 7/2020.(II.18.) határozatai szerinti részletfizetésre vonatkozó döntések) 2023. évi kötelezettség adatainak teljesítése.

A Társulás kötelezettségei 2023.12.31-i állapot szerint tételesen:

Balassagyarmat Város Önkormányzata (bérleti díj-bíróági ítélet szerint)	40 510 870 Ft,
Kistarcsai VMSK Nonprofit Kft helyiség bérleti díj kötelezettség	100 000 Ft,
Országos Rendőr Főkapitányság szabálysértési bírság kötelezettség	123 500 Ft,
Ügyvédi Iroda havi szolgáltatás díja	250 000 Ft,
Tárhely szolgáltatás havi díja	50 800 Ft,
Nemzeti Adó és Vámhivatal késedelmi pótlék	36 000 Ft,
Postaköltség díja	4 200 Ft,
Gödöllő Város Önkormányzata nettósítási különbözet	564 135 Ft,
Összesen :	41 639 505Ft.

4.) A Társulás 2023. évi **eredménykimutatása** jelen beszámoló 3.számú mellékleteként került előterjesztésre.

A Társulás összes eredménykimutatás szerinti bevétele 61 294 774 Ft-tal nőtt.

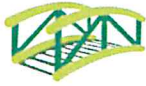
Összetételében a növekedés: a rekultivációt érintő szolgáltatások és az egyéb továbbszámlázott bírságok, biztosítási díjak bevétele 7 560 510 ft-al nőtt, a felhalmozási célú bevételek a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 számú támogatás szemléletformálás tárgyévi elszámolása miatt 16 842 420 Ft-tal mutatnak növekedést, továbbá a különféle eredményszemléletű bevételek értéke 36 891 844 Ft-tal csökkent.

A 2023. évi eredménykimutatásban elszámolt költségek az alábbiak szerint mutatnak változást a 2022.12.31-i állapottal összehasonlítva:

- anyagjellegű ráfordítások	48 042 070 Ft csökkenés
- személyi jellegű ráfordítások	487 437 Ft csökkenés
- értékcsökkenés	3 979 488 Ft csökkenés
- egyéb ráfordítások	120 270 652 Ft csökkenés.

Az egyéb ráfordítások jelentős csökkenésének oka a beruházások terven felüli értékcsökkenés elszámolásával összefüggő. A 2021., 2022. évben került végrehajtásra a folyamatban lévő beruházások 50-50%-os terven felüli értékcsökkenés elszámolása, így a 2023. évben ehhez kapcsolódó eredmény csökkentő hatás már nem érvényesült.

A 2023. költségvetési év során is jelentősen nehezítette a munkaszervezet gazdálkodási, adatszolgáltatási feladatait a Társulás gazdálkodását meghatározó folyamatoknak, megállapodásoknak, bírósági ítéleteknek, a KEHOP_3.2.1-15-2017-00020 projekt szemléletformálással kapcsolatos megvalósítása és egyéb folyamatban lévő ügyeknek, körülményeknek időigényes megismerése, értelmezése, a Társulás könyvviteli adatainak és analitikus nyilvántartásainak a különböző szoftverekben és dokumentum alapon tárolt adatainak egyeztetése.



Zöld Híd
PROGRAM

Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás

A működési feltételek és azok költségvonzatai a fentiekben vázolt körülmények miatt nehezen voltak prognosztizálhatók, ennek ellenére a 2023. évre a tanács 18/2023.(II.21) határozatával jóváhagyott költségvetési előirányzatok csak a közvetített szolgáltatások és bevételek esetében igényeltek kiigazítást 10 000 eFt értékben, mely a tehergépjárművek előző évhez képest duplájára emelkedett kötelező felelősségbiztosítása összege indokolta. **E mellett a tervezés megalapozottsága a zárszámadás adataival igazolt.**

Összegezve megállapítható, hogy a Társulás veszteséges gazdálkodásának alapvető oka az, hogy az üzemeltetésre átadott eszközök bérleti díjaként kiszámlázott összeg messze nem fedezi az eszközök értékcsökkenését sem, a fejlesztés lehetősége fel sem merülhet.

Az a tény, hogy sem a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft., sem a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. tartozásait 2023.12.31-i fordulónapra vonatkozóan sem rendezte, eredményezte, hogy a Társulás az év végén mindössze 5 106 793 Ft pénzeszközzel rendelkezett.

A 2023. év végén a Közszolgáltató részéről a kötelezettségei felszámolására megkezdett pénzügyi teljesítések és a 2024. évi ismert folyamatok bizakodásra adnak okot, tekintettel arra, hogy az év első két hónapjában jelentős bérleti díj és továbbszámlázott szolgáltatási díj bevétel realizálódott a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. által (51 millió Ft összeg), azonban a gazdálkodás biztonságához ez csak abban az esetben elégséges, ha az év során folyamatosan kibocsátásra kerülő az üzemeltetett eszközökre vonatkozóan kiszámlázott havi bérleti díjak határidőben történő kiegyenlítése megvalósul. Bizakodásra ad okot a Társulási Tanács 16/2024 (01.24) számú határozata felhatalmazásával, 2024 február 01-én aláírt engedményezési szerződés, mely alapján a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. vált kötelezetté 106 038 180 Ft megfizetésére, a korábbi kötelezett Zöld Híd Régió Nkft helyett. A követelésünk megtérülése tekintetében a ténylegesen közszolgáltatói minőségben tevékeny gazdagági társaságtól nagyobb eséllyel számíthatunk, a követelés behajthatósága valószínűsíthető, esetleges tulajdonosi eszköze lehet a ZH BIGG Nkft. tőkepótlásának.

A 2023. éves beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott, az előzetes könyvvizsgálati jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kistarcsa, 2024. május 10.



Határozati javaslat

1. Az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás (továbbiakban Társulás) tanácsa elfogadja a Társulás 2023. évi zárszámadásáról szóló határozatát az alábbi kiemelt kiadási és bevételi teljesítés adatok szerint:

KIEMELT ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	2023. ÉVI TELJESÍTÉS (FT- BAN)
KIADÁSOK:	
Személyi juttatások (K1)	8 768 195
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	914 000
Dologi kiadások összesen (K3)	155 034 522
Egyéb működési célú kiadások és tartalék összege (K5)	3 966 300
Működési kiadások (K1-K5) összesen:	168 683 017
Beruházási kiadások (K6)	0
Felújítási kiadások (K7)	0
Felhalmozási kiadások (K6-K7) összesen	0
Finanszírozási kiadás (K8)	0
Költségvetési kiadások összesen (Ft)	168 683 017
BEVÉTELEK :	
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek- Európai Uniótól KEHOP-3.2.1-15-2017-00020 projekthez (B2)	16 842 420
Működési bevételek összesen (B4):	153 516 058
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B5)	0
Költségvetési bevételek (B1-B7) összesen :	170 358 478
Finanszírozási bevételek összesen-előző évi maradványból (B8) :	3 431 332
Költségvetés bevételek főösszege (Ft)	173 789 810

2. A Társulás 2023. évi költségvetése előirányzathoz viszonyított teljesítésének részletes adatait, 2023.12.31-i fordulónapra vonatkozóan a határozat 1. számú melléklete, a kiadások és bevételek feladatonkénti előirányzat és teljesítés adatait a 7.1. és 7.2. számú mellékletek rögzítik.

3.A Társulás 2023.12.31-i fordulónapra vonatkozó mérlege a határozat 2. számú melléklete szerinti adatokkal, 3 167 301 696 Ft eszköz és forrás oldali főösszeggel kerül jóváhagyásra.

4. A Társulás 2023. évi eredmény kimutatása a határozat 3. számú melléklete szerint kerül jóváhagyásra.

5. A Társulás 2023.12.31-i fordulónapra vonatkozó maradványa 5 106 793,-Ft, a határozat 4. számú melléklete szerint.

6. A Társulás 2023.évi pénzeszközeinek változását, havi kimutatásban a határozat 5. számú melléklete rögzíti.

7. A Társulás 2023.12.31-i állapotra vonatkozó vagyonkimutatása összesített adatai a határozat 6. számú, a vagyonkimutatás tételes adatai a 6.1. számú melléklet szerint kerülnek jóváhagyásra.

Határidő: azonnal

Felelős: Juhász István, elnök



Mellékletek: 1- 7.2.sorszámom+könyvvizsgálói jelentés

1.számú melléklet

Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás 2023.évi előirányzat és teljesítés adatai

Előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat 2023.(Ft)	Módosított előirányzat 2023.12.31.(Ft)	Teljesítés 2023.12.31.(Ft)	Teljesítés adatok %-ban
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	6 750 000	6 883 830	6 465 195	94%
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	2 950 000	2 816 170	2 303 000	82%
Külső személyi juttatások (K12)	9 700 000	9 700 000	8 768 195	90%
Személyi juttatások (K1)	9 700 000	9 700 000	8 768 195	90%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)				
1 173 250	1 173 250	914 000	78%	
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	914 000	
Üzemeltelési anyagok beszerzése (K312)	150 000	82 702	11 795	14%
Készletbeszerzés (K31)	150 000	82 702	11 795	14%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	680 000	680 000	496 000	73%
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	680 000	680 000	496 000	73%
Bérelti és lízing díjak (K333)	50 250 474	50 750 474	50 376 433	99%
Karbantartási, kiegészítő szolgáltatások (K334)	200 000	267 298	267 298	100%
Közvetített szolgáltatások (K335)	21 100 000	31 100 000	26 355 455	85%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	23 841 470	23 659 152	23 452 175	99%
Egyéb szolgáltatások (K337)	1 100 000	1 282 317	1 270 912	99%
Szolgáltatási kiadások (K33)	96 491 944	107 059 241	101 722 273	95%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	21 419 513	21 419 514	20 222 464	94%
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	19 440 000	19 440 000	11 879 000	61%
Kamatkiadások (K353)	18 629 600	18 629 600	18 629 600	100%
Egyéb dologi kiadások (K355)	2 151 550	2 151 550	2 073 390	96%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	61 640 663	61 640 664	52 804 454	86%
Dologi kiadások (K3)	158 962 607	169 462 607	155 034 522	91%
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (K506)	5 288 400	5 288 400	3 966 300	75%
ebből: helyi önkormányzatnak (K506)	0	0	3 966 300	
Tartalékok (K513)	170 490 691	169 990 691	0	0%
Egyéb működési célú kiadások (K5)	175 779 091	175 279 091	3 966 300	2%
Költségvetési kiadások összesen	345 614 948	355 614 948	168 683 017	47%
BEVÉTELEK				
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	16 842 420	16 842 420	16 842 420	100%
ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	16 842 420	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	16 842 420	16 842 420	16 842 420	100%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	21 100 000	31 100 000	26 875 261	86%
ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	3 821 088	
Tulajdonosi bevételek (B404)	205 525 401	205 525 401	60 237 535	29%
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	57 123 042	57 123 042	18 303 676	32%
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	4 547 453	4 547 453	14 786 000	325%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (B4082)	20 000	20 000	9 935	50%
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	20 000	20 000	9 935	50%
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B409)	0	0	273	
Egyéb működési bevételek (B411)	37 025 300	37 025 300	33 303 378	90%
Működési bevételek (B4)	325 341 196	335 341 196	153 516 058	46%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	342 183 616	352 183 616	170 358 478	48%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 431 332	3 431 332	3 431 332	100%
Maradvány igénybevétele (B813)	3 431 332	3 431 332	3 431 332	100%
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	3 431 332	3 431 332	3 431 332	100%
Finanszírozási bevételek (B8)	3 431 332	3 431 332	3 431 332	100%
Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen	345 614 948	355 614 948	173 789 810	49%

Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás
MÉRLEG

Megnevezés	Előző időszak 2022.12.31.(Ft)	Tárgyi időszak 2023.12.31.(Ft)
A/II/2 Szellemi termékek	0	0
A/I Immateriális javak (=A/II/2)	0	0
A/III/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 778 116 869	2 688 895 794
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	306 017 550	232 370 316
A/II/4 Beruházások, felújítások	0	0
A/II Tárgyi eszközök (=A/III/1+...+A/II/4)	3 084 134 419	2 921 266 110
A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1b)	0	0
A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	0
A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1)	0	0
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III)	3 084 134 419	2 921 266 110
B/II/2Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	11 082 029	9 850 692
B/I Készletek	11 082 029	9 850 692
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	11 082 029	9 850 692
C/III/1 Forintpénztár	33 265	56 155
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/III/1)	33 265	56 155
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	3 396 659	5 050 638
C/III Forintszámlák (=C/III/1)	3 396 659	5 050 638
C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	1 408	0
C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1)	1 408	0
C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	3 431 332	5 106 793
D/II/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0
D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	177 006 385	227 355 151
D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	17 532 796	20 188 873
D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	111 149 614	156 709 780
D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	33 047 716	45 554 018
D/II/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	11 727 000	0
D/II/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	3 549 259	4 902 480
D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/2+D/II/4)	177 006 385	227 355 151
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0
D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III)	177 006 385	227 355 151
E/II/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	4 715 780	63 950
E/II/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0
E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/2+E/II/4)	4 715 780	63 950
E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-1 565 000	-2 341 000
E/III Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/2)	-1 565 000	-2 341 000
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II)	3 150 780	-2 277 050
F/2 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 000 000	6 000 000
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/2)	6 000 000	6 000 000
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	3 284 804 945	3 167 301 696
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 294 752 702	5 294 752 702
G/IV Felhalmozott eredmény	-2 818 079 089	-3 030 301 148
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-212 222 059	21 846 911
G) SAJÁT TŐKE (= G/I+G/IV+G/VI)	2 264 451 554	2 286 298 465
H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	564 135
H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	19 436 427	564 500
H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra	0	0
H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0
H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+H/II/3+H/II/5+H/II/6)	19 436 427	1 128 635
H/III/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	97 114 900	40 510 870
H/III Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/III/3)	97 114 900	40 510 870
H/III/1 Kapott előlegek	0	0
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1)	0	0
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/II+H/III+H/III)	116 551 327	41 639 505
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	0	0
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	903 802 064	839 363 726
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/2+J/3)	903 802 064	839 363 726
FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+J)	3 284 804 945	3 167 301 696

Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás EREDMÉNYKIMUTATÁS		
Megnevezés	Előző időszak 2022.12.31.(Ft)	Tárgyi időszak 2023.12.31.(Ft)
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	22 304 570	29 865 080
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=02)	22 304 570	29 865 080
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	64 438 338	81 280 758
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	157 636 880	194 528 724
III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=08+09)	222 075 218	275 809 482
10 Anyagköltség	55 477	11 795
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	86 333 421	31 045 562
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 024 484	26 313 955
IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+13)	105 413 382	57 371 312
14 Bérköltség	0	0
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	9 604 767	9 332 330
16 Bérjárulékok	1 129 000	914 000
V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	10 733 767	10 246 330
VI Értéksökkenési leírás	166 847 797	162 868 309
VII Egyéb ráfordítások	173 622 560	53 351 908
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+III-IV-V-VI-VII)	-212 237 718	21 836 703
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	15 659	9 935
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételi	0	273
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=20)	15 659	10 208
22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0
25 Részesedések, pénzeszközök, értékpapírok pénzvesztése	0	0
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+24+25)	0	0
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	15 659	10 208
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-212 222 059	21 846 911

**Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi
Önkormányzati Társulás Maradvány kimutatás 2023.12.31.**

Megnevezés		Összeg (Ft-ban)
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	170 358 478
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	168 683 017
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 675 461
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 431 332
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	3 431 332
A)	Alaptevékenység maradványa (=I±II)	5 106 793
C)	Összes maradvány (=A+B)	5 106 793
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 128 635
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	3 978 158

Kimutatás Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás pénzeszközeinek változásáról 2023. évben, havonta (Ft-ban)

Megnevezés	2022. december	2023. január	2023. február	2023. március	2023. április	2023. május	2023. június	2023. július	2023. augusztus	2023. szeptember	2023. október	2023. november	2023. december
<i>Havi nyitó egyenleg bankszámlán</i>	8 465 616	3 398 067	23 443 574	33 890 460	24 441 233	15 423 777	13 372 277	8 819 963	2 299 552	618 430	2 057 456	8 796 319	10 484 709
<i>Havi záró egyenleg bankszámlán</i>	3 398 067	23 443 574	33 890 460	24 441 233	15 423 777	13 372 277	8 819 963	2 299 552	618 430	2 057 456	8 796 319	10 484 709	5 050 638
<i>Havi záró egyenleg pénztár</i>	33 265	33 265	33 265	27 545	174 765	169 285	169 305	143 745	143 745	111 745	114 745	114 745	56 155

