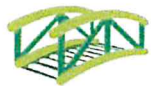


**ELŐTERJESZTÉS**  
**az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és**  
**Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás tanácsa**  
**2024. augusztus 29-i ülésére**

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

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:

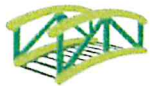
*Áht. 91. § (1)* szerint a Társulás költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási határozat tervezetét a jegyző készíti elő - jegyzőn az Áht. 6/C. § (2) bekezdése szerinti helyi önkormányzat jegyzőjét kell érteni- és az Elnök terjeszti a Társulás tanácsa elé.

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

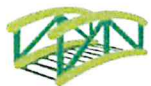
1. A személyi juttatások (K1) 90 %-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzott tervszámokhoz képest, az összegek az ÉKPN Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátásában részt vevőknek, továbbá alelnöknek, Pénzügyi és Törvényességi Ellenőrzési Bizottsági tagoknak (PTEB) járó tiszteletdíjak összegéből 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%
<b>Készletbeszerzés (K31)</b>	<b>150 000</b>	<b>82 402</b>	<b>11 795</b>	<b>14%</b>
<i>Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)</i>	680 000	680 000	496 000	73%
<b>Kommunikációs szolgáltatások (K32)</b>	<b>680 000</b>	<b>680 000</b>	<b>496 000</b>	<b>73%</b>
<i>Bérleti és lízings díjak (K333)</i>	50 250 474	50 750 474	50 376 433	99%
<i>Karbantartási, kiszavatási szolgáltatások (K334)</i>	200 000	267 298	267 298	100%
<i>Közzetített 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%
<b>Szolgáltatási kiadások (K33)</b>	<b>96 491 944</b>	<b>107 059 241</b>	<b>101 722 273</b>	<b>95%</b>
<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%
<b>Dologi kiadások összesen (K3)</b>	<b>158 962 607</b>	<b>169 462 607</b>	<b>155 034 522</b>	<b>91%</b>

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.

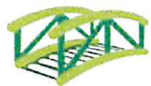


Az összesen 168 683 017 Ft összegben teljesített költségvetési kiadással szemben a bevételek teljesülése az alábbi:

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%
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)</b>	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%
<b>Működési bevételek (B4)</b>	<b>325 341 196</b>	<b>335 341 196</b>	<b>153 516 058</b>	<b>46%</b>
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	0	0	0	0%
<b>Felhalmozási bevételek (B5)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>Költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>342 183 616</b>	<b>352 183 616</b>	<b>170 358 478</b>	<b>48%</b>
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%
<b>Finanszírozási bevételek (B8)</b>	<b>3 431 332</b>	<b>3 431 332</b>	<b>3 431 332</b>	<b>100%</b>
<b>Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>345 614 948</b>	<b>355 614 948</b>	<b>173 789 810</b>	<b>49%</b>

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



elvégezett, 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 továbbszámlázása) , 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 lakosság számának 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.**

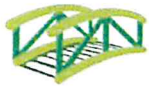
A **felhalmozási bevételek (B2)** esetében a tervezett bevételi előirányzattal megegyező összegű teljesítés realizálódott a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 számú projekt megvalósulásával összefüggésben , 16 842 420 Ft összegben. Tartalmában a támogatási bevétel az időszaki beszámolók és kifizetési kérelmek 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 adatlappal 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 elértéktelenedése megelőzése érdekében.
  
- ✓ Általánosságban igaz az a korábbi években is jellemző tendencia, **miszerint a leíródott, elhasználódott, megsemmisült tárgyi eszközök nem kerülnek visszafoglalásra, 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:

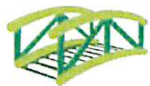
- hulladékudvarok beruházás: 295.566.032 Ft
- kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés 295.566.032 Ft
- Veresegyházi hulladékudvar burkolati jelek: 75.000 Ft
- kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés 75 000 Ft

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 zárlata során.



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
<b>összesen</b>	<b>5 106 793,-Ft</b>

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

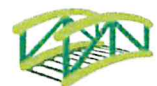
A működéshez szükséges pénzeszköz állomány folyamatos biztosítása mellett, a 2013-2017 évi elmaradt bérleti díj - az eljáró Ítéltábla döntésére alapozva és a Tanács vonatkozó határozatai szerint- részletfizetése Balassagyarmat Város Önkormányzata felé (2023.évben részletekben fizetett bérleti díjak és 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 díjából és továbbszámolt költségekből keletkezett, ezek összege 2023.12.31-én 184 348 048 Ft, melyre egyedileg 22 561 366 Ft értékvesztés lett elszámolva. Előbbiekén túl a követelések tartalmukban jellemzően a települési önkormányzatok tagdíj és egyéb hozzájárulások tartozásából állnak:

2019. december 31-ig kiszámlázott tagdíjából még ki nem fizetett összeg 1 320 780 Ft, míg a 2020.évben kiszámlázott tagdíjából még követelésként nyilvántartott összeg 85 200,-Ft (1 tagönkormányzat), 2021. évi tagdíjából 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,
<b>Összesen :</b>	<b>41 639 505Ft.</b>

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 továbbszámolt 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.

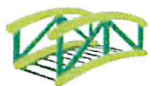
A 2023. évi eredménykimutatásban elszámolt költségek az alábbiak szerint mutatnak változást a 2022.12.31-i állapottal összehasonlítva:

- 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 igényelték 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.

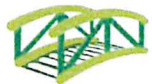
Az a tény, hogy sem a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft., sem a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. tartozásait 2023.12.31-i fordulónapra vonatkozóan sem rendezte, eredményezte, hogy a Társulás az év végén mindössze 5 106 793 Ft pénzeszközzel rendelkezett.

A 2023. év végén a Közzszolgáltató 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 közzszolgáltatói minőségben tevékeny gazdasági 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:

<b>KIEMELT ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE</b>	<b>2023. ÉVI TELJESÍTÉS (FT- BAN)</b>
<b>KIADÁSOK:</b>	
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
<b>Működési kiadások (K1-K5) összesen:</b>	<b>168 683 017</b>
Beruházási kiadások (K6)	0
Felújítási kiadások (K7)	0
<b>Felhalmozási kiadások (K6-K7) összesen</b>	<b>0</b>
<b>Finanszírozási kiadás (K8)</b>	<b>0</b>
<b>Költségvetési kiadások összesen (Ft)</b>	<b>168 683 017</b>
<b>BEVÉTELEK :</b>	
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
<b>Költségvetési bevételek (B1-B7) összesen :</b>	<b>170 358 478</b>
Finanszírozási bevételek összesen-előző évi maradványból (B8) :	3 431 332
<b>Költségvetés bevételek főösszege (Ft)</b>	<b>173 789 810</b>

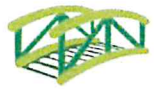
2. A Társulás 2023. évi költségvetése előirányzathoz viszonyított teljesítésének részletes adatait, 2023.12.31-i fordulónapra vonatkozóan a határozat 1. számú melléklete, a kiadások és bevételek feladatonkénti előirányzat és teljesítés adatait a 7.1. és 7.2. számú mellékletek rögzítik.

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.



**Zöld Híd**  
PROGRAM

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

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

**Határidő: azonnal**

**Felelős: Juhász István, elnök**

*Mellékletek: 1- 7.2.sorszámon+könyvvizsgálói jelentés*