



**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
Társulási Tanácsa**

4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

TÁRS/18-1/2023

E L Ő T E R J E S Z T É S

– a Társulási Tanácshoz –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2022. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására**

Az előterjesztést

készítette

Patakiné Szögi Mónika

**szakmai szempontból
ellenőrizte**

Stankóczi Miklós

**törvényességi
szempontból ellenőrizte**

Dr. Papp Csaba

Tisztelt Társulási Tanács!

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás (a továbbiakban: Társulás) önállóan gazdálkodó, önálló jogi személyiséggel rendelkező önkormányzati társulás. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a helyi önkormányzatok jogi személyiséggel rendelkező társulásai a helyi önkormányzatokra vonatkozó szabályok szerint gazdálkodnak, de azoktól elkülönülten.

A Társulás tagönkormányzatainak önkormányzati feladat-ellátási körükbe tartozik a településeken az ingatlanulajdonosoknál keletkező települési szilárdhulladék kezelése, a hulladékkezelési közszolgáltatás szervezése és fenntartása, valamint az illegális hulladéklerakók felszámolása, a bezárt hulladéklerakók rekultivációs munkáinak elvégzése. Az önkormányzatok ezen kötelezettségük teljesítése érdekében, a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei regionális Szilárdhulladék-gazdálkodási Rendszer megvalósítására és a meglévő rendszerekkel együtt történő üzemeltetésére hozták létre a Társulást.

A Társulás Szabolcs-Szatmár-Bereg vármegyéből 227, míg Borsod-Abaúj-Zemplén vármegyéből 11 település tagságával működik.

I. A Társulás 2022. évi gazdálkodása

BEVÉTELEK

A Társulás állami feladatot nem lát el, ezért normatív állami támogatásban nem részesül.

1. Működési bevételek

- Bérleti díj:

A Társulás és az Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: ÉAK Nonprofit Kft.) között fennálló közszolgáltatási szerződés alapján a hulladékkezelő eszközrendszer bérbeadásából és a korábbi évekből fennmaradó bérleti díj követelés miatt 2022. évben 986.424.000 Ft bérleti díj bevétellel számoltunk, melyből 475.931.568 Ft realizálódott.

A nettó bérleti díjból 2022. év végéig az ÉAK Nonprofit Kft. 454.493.001 Ft-ot kompenzációval egyenlített ki, mely szerint a fizetendő nettó bérleti díjba beszámításra került a Társulást terhelő négy negyedéves kölcsön-törlesztőrészlet és annak kamatai, valamint a 2022. évre megfizetett kezességvállalási díj, továbbá a gördülő beruházási tervben átszámlázott számla kiegyenlítése is. Az ÉAK Nonprofit Kft. által eddig felhalmozott, 2022. december 31. napján fennálló kiegyenlített bérleti díj tartozás összege 3.988.392.498 Ft.

A közszolgáltató ÉAK Nonprofit Kft. által fizetendő éves bérleti díj összege minden tárgyévben a Társulás elfogadott költségvetésében kerül meghatározásra úgy, hogy az megfelelő pénzügyi fedezetet nyújtson:

- a megvalósult hulladékkezelő vagyontárgyak fenntartására, felújítására és újrapótlására,
- a jelenleg üzemelő lerakók jövőbeni rekultivációs költségeire, valamint
- a saját forrás biztosításához igénybe vett banki hitel tőketörlesztésére és kamatainak megfizetésére.

- **Kiszámlázott bérleti díj ÁFA:**

Az intézményi működési bevételek között terveztük az ÁFA bevételeket, 266.334.480 Ft összegben, amelyből 2022. év végéig 122.713.110 Ft teljesült. A bérleti díj ÁFA-ja a NAV felé befizetendő ÁFA-ként jelenik meg, ezért a működési bevételek, illetve a működési kiadások között szerepeltettük.

Az OTP Bank folyószámlán lévő összeg után a bank 2 Ft kamatbevetélt írt jóvá a Társulás számláján 2022. évben.

- **Általános forgalmi adó visszatérítése:** az ÉAK Nonprofit Kft által kiszámlázott, üzemeltetésre átadott eszközök felújítását terhelő ÁFA **15.079.075 Ft.**

- **Tagdíj:**

A Társulási Megállapodás a tagönkormányzatok lakosságszámához kötötten 2007. évtől kezdődően évenkénti tagdíjat állapított meg, melynek összege a Társulási Tanács 20/2009. (XI.18.) számú határozata alapján 30 Ft/fő/lakos.

A költségvetési törvényben meghatározott lakosságszám figyelembevételével kiszámítva, 2022. évre 17.244.480 Ft tagdíj bevételt terveztünk. Tervezésre került továbbá a 2010-2020. évi tagdíj hátralék 5.195.660 Ft összegben.

A működési bevételként tervezett, összesen 22.440.140 Ft éves tagdíjból és előző évek tagdíjhátralékokból a 2022. év végéig 15.972.630 Ft-ot fizettek meg az Önkormányzatok, így a teljesülés 71,2 %.

2. Működési célú átvett pénzeszköz (Kölcsön visszatérülése)

A Társulás által előző években nyújtott tagi kölcsön összegéből a SZSZBMFÜ Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területfejlesztési és Környezetgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Korlátot Felelősségű Társaság (a továbbiakban: SZSZBMFÜ Nonprofit Kft.) tárgyévben visszafizetés nem történt.

3. Felhalmozási bevétel:

A Társulás által konzorciumban megvalósuló „Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszerre” című, **KEHOP-3.2.1-15-2017-00025** azonosítószámú projekt tekintetében bevétel 2022 évben nem teljesült.

4. Finanszírozási bevételek:

A Társulás 2022. évi költségvetésében a kiadások fedezetére az előző években képződött költségvetési maradvány igénybevétel könyvelésre került 5.529.251.306 Ft értékben.

A Társulás 2022. éves költségvetési bevételeinek pénzforgalmi teljesítése 6.137.509.124 Ft főösszeggel zárult.

KIADÁSOK

1. Működési kiadások

A dologi kiadások között tervezett 960.540.075 Ft-ból 2022. év végéig 942.743.295 Ft került kifizetésre, mely a következőket tartalmazza: a Társulás működéséhez kapcsolódó költségek, szolgáltatási és hatósági díjak, a könyvvizsgáló megbízási díja, bank és postaköltségek és ezek ÁFA kiadásai, továbbá a dologi kiadások között szerepeltettük a kiszámlázott bevételek ÁFA tartalmát, amely a NAV felé ÁFA fizetési kötelezettségként jelentkeztek. A tervezetthez képest ez 98,14%-os teljesítést realizálódott.

A Társulás által igénybevett, a szilárdhulladék projekt saját erejét biztosító hosszú lejáratú kölcsön után a tárgyévben összesen 92.482.576 Ft kamatkiadás merült fel.

Ezenkívül a Társulásnál szolgáltatási kiadásként merült fel a könyvvizsgálói díj, az Eper program használati díja, bankköltség, így 2022. évben az összes szolgáltatási kiadás 6.008.594 Ft összegben realizálódott.

2. Egyéb működési célú támogatások:

A Társulás munkaszervezete a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal, mely szervezet részére a tárgyévben 19.000.000 Ft működési célú pénzeszköz átadás került tervezésre. 2022. év végéig 19.000.000 Ft pénzügyi teljesítése történt meg.

A Társulás az SZSZBMFÜ Nonprofit Kft-nek. működési célú támogatást nyújtott a közszolgáltatási szerződésben foglalt feladatok ellátására, mely alapján 20.000.000 Ft pénzügyi teljesítés történt.

3. Felhalmozási kiadások

- Szilárdhulladék Rendszer komplex fejlesztése (KEHOP-3.2.1-15-2017-00025)

A KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 azonosító számú projekt a Nemzeti Hulladékgazdálkodási Koordináló és Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársasággal egyeztetett és elfogadott műszaki tartalom alapján fog megvalósulni. A közbeszerzési eljárások közül lefolytatásra került a szükséges gyűjtő- és szállítójárművek beszerzése, mely után 2018 novemberében sor került az adásvételi szerződés megkötésére. A szerződés alapján 2018. december 31. napjáig leszállításra és kifizetésre került 20 db jármű, a maradék 8 db jármű leszállítása 2019. I. negyedévében teljesült. 2019. évben lefolytatásra került a hulladékgyűjtő edényzetek beszerzési eljárása, melyhez kapcsolódóan 2019. július 1. napján a vállalkozási szerződés megkötésre is került. A hulladékgyűjtő edényzetek szállítása elkezdődött 2019. évben, de a teljesítés nagyobb aránya 2020. évre tolódott át.

2020. évben a fennmaradó hulladékgyűjtő edényzet beszerzési költsége, és az egyéb eszközök és szolgáltatások beszerzésének költsége, valamint a kísérő szolgáltatások kerültek tervezésre, 1.470.027.000 Ft összegben, valamint a projekthez kapcsolódóan tervezésre került 418.768.000 Ft összegű ÁFA kiadás. A hulladékgyűjtő edényzetek teljesítése 1.023.556.300 Ft összegben teljesült 2020. évben, valamint a hozzá kapcsolódó ÁFA teljesülés 276.360.201 Ft volt. A 2021. évi felhalmozási kiadások között nem merült fel kiadás. A projekten csak előleg kifizetés realizálódott 1.547.098.514 Ft összegben. A 2022. évi felhalmozási kiadások nettó 1.973.837.503 Ft összegben realizálódott a Fordított adózás miatt az áfa fizetési kötelezettséget a dologi kiadások között szerepeltetjük, melynek összege 575.183.075 Ft.

- Gördülő beruházási terv elfogadása ÉAK Nonprofit Kft.

Az ÉAK Nonprofit Kft a 2021. évi felújítási költségeket csak 2022. évben számlázta ki, így felújítási költség 53.785.630 Ft összegben valósult meg.

- Hulladékgyűjtő autók beszerzése:

A Társulás részéről a közszolgáltatás minőségi biztosításához az elkülönítetten történő hulladékgyűjtés hatékonyságának növelése érdekében hulladékgyűjtő autók beszerzése vált szükségesszerűvé. A beszerzésekről a Társulási Tanács már döntött, az két ütemben történik. Az első ütem 8 db hulladékgyűjtő autó beszerzése, melyben a közbeszerzési eljárás már lezárult, a beszerzése folyamatban van, viszont pénzügyi teljesítés még nem történt meg. A második ütem 19 db hulladékgyűjtő autó megvásárlására irányult, a közbeszerzése folyamatban van, pénzügyi teljesítés várhatóan 2023. évben lesz.

- Immateriális javak beszerzése:

A Társulás rekultivációs tervek megújítására 13.373.100 Ft összeget fordított ebben az évben.

- Egyéb gépekre, berendezésekre 1.587.500 Ft összeget fordított.

4. Kölcsöntörlesztés

Az ÉAK Nonprofit Kft. a 2018. augusztus 14.-én végtörlesztette az ERSTE Bank Hungary Nyilvánosan Működő Részvénytársaság felé fennálló kötelezettségét. A végtörlesztéshez az ÉAK Nonprofit Kft. az OTP Bank Nyilvánosan Működő Részvénytársasággal kötött új kölcsönszerződést 1.269.522.697 Ft összegben.

A Társulásnak 2022. évben az ÉAK Nonprofit Kft. felé négy – negyedévente esedékes – törlesztő részletet kellett megfizetnie az OTP Bank által közölt tőke és kamat összeggel megegyező mértékben. A tárgyévi költségvetésben 99.000.000 Ft tőke megfizetését irányoztuk elő, mely pénzügyi teljesítése 99.523.338 Ft összegben történt az OTP Bank által közölt négy negyedévi törlesztőrészlet értesítés alapján.

A kapcsolódó kamat és a kezességvállalási díj a dologi kiadások között szerepel.

A Társulás 2022. éves költségvetési kiadásainak pénzforgalmi teljesítése 3.123.850.366 Ft fő összeggel zárult.

Nyíregyháza, 2023. május 19.



a Társulás elnöke



Működési bevételek összesen: 608.257.818 Ft

Ebből:

- Közszolgáltatáshoz kapcsolódó bérleti díj bevétel ÁFA-ja	122.713.110 Ft
- Támogatásértékű működési bevétele	15.972.630 Ft
- Közszolgáltatáshoz kapcsolódó bérleti díj	469.572.076 Ft
- Kamatbevétel	2 Ft

Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele 5.529.251.306 Ft

(3.)

Költségvetési kiadások

A Társulás 2022. évi költségvetési kiadásainak részletezését kiemelt előirányzatonként a 2. számú melléklet tartalmazza.

A Társulás működési kiadási előirányzatainak teljesítését (3. sz. melléklet), és a felhalmozási kiadási előirányzatainak teljesítését (4. sz. melléklet) a Társulási Tanács a következők szerint fogadja el.

Működési kiadások összesen: 981.743.295 Ft

Ebből:

- Dologi jellegű kiadások	845.180.632Ft
- Kamatkiadások	92.482.576 Ft
- Kezességvállalási díj	5.080.087 Ft
- Működési célú pénzeszköz átadás	39.000.000 Ft

A Társulás felújítási-felhalmozási kiadásai összesen: 2.042.583.733 Ft

Ebből:

- ÉAK gördülő beruházás	53.785.630 Ft
- Beruházási kiadások	1.988.798.103 Ft
- gépek berendezések	1.587.500 Ft
- Immateriális javak	13.373.100 Ft

Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai 99.523.338 Ft

(4.)

A Társulás 2022. december 31. **vagyonszerkezetét, 17.723.526.387 Ft egyező eszköz és forrás főösszeggel** a 9. számú melléklet szerint fogadja el.

(5.)

A Társulás **2022. évi eredménykimutatását, -657.315.870 Ft összeggel a 10. számú melléklet szerint fogadja el.**

(6.)

A Társulás **2022. évi költségvetési maradványát 3.013.658.758 Ft összegben a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.**

(7.)

Záró rendelkezések

Ez a határozat a kihirdetés napján lép hatályba.

Nyíregyháza, 2023. május 26.

.....
a Társulás elnöke

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK PÉNZFORGALMI MÉRLEGE

B E V É T E L E K

forintban !

Sor-szám	Bevételi jogcím	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi teljesítés %
1	2	3	4	5	6
1.	I. Költségvetési szerv működési bevételei összesen (2+3)	266 334 480	2 895 384 480	122 713 112	4,24%
2.	I.1. Intézményi működési bevételek (2.1 - 2.2)	266 334 480	2 895 384 480	122 713 112	4,24%
2.1.	Intézményi működési bevételek (Közszolg. kapcs. bérleti díj ÁFA-ja)	266 334 480	2 895 384 480	122 713 110	4,24%
2.2.	Kamatbevételek			2	
3.	I.2. Költségvetési szerv sajátos működési bevételei (3.1 +... - 3.3)				
3.1.	Helyi adók				
3.2.	Bírságok, egyéb bevételek				
3.3.	Biztosító által fizetett kártérítés				
4.	II. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (4.1+...4.3)	997 858 740	997 858 740	469 572 076	47,06%
4.1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				
4.2.	Költségvetési szerv sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei (Közszolg. kapcs. nettó bérleti díj + bérleti díj hátralék+ visszaigénvelhető	997 858 740	997 858 740	469 572 076	47,06%
4.3.	Pénzügyi befektetések bevételei				
5.	III. Támogatások, kiegészítések (5.1+...+5.5)				
5.1.	Normatív hozzájárulások				
5.2.	Központosított előirányzatok				
5.3.	Normatív kötött felhasználású támogatás				
5.4.	Kiegészítő támogatás				
5.5.	<i>Fejlesztési célú támogatások (5.5.1)</i>				
5.5.1.	Egyéb központi támogatás				
6.	IV. Véglegesen átvett pénzeszközök (6.1+6.2+6.3+6.4)	919 951 385	919 951 385	15 972 630	1,74%
6.1.	Támogatásértéktől működési bevételek (6.1.1. +...+ 6.1.3.)	22 440 140	22 440 140	15 972 630	71,18%
6.1.1.	Működési célú támogatás központi költségvetésből				
6.1.2.	EU támogatás				
6.1.3.	Egyéb költségvetési szervtől, önkormányzatoktól átvett támogatás (Tagdíj + tagdíjhátralék)	22 440 140	22 440 140	15 972 630	71,18%
6.2.	Támogatásértéktől felhalmozási bevételek (6.2.1. +... - 6.2.3.)	897 511 245	897 511 245		0,00%
6.2.1.	Önerő támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)				0,00%
6.2.2.	Támogatásértéktől felhalmozási bevétel EU programra és azok hazai társfin. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)	897 511 245	897 511 245	0	0,00%
6.2.3.	ÁFA támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)				0,00%
6.2.4.	ENI támogatás száraz biogázüzem építéséhez				0,00%
6.3.	<i>Működési célú pénzeszk. átvétel államháztartáson kívülről</i>				
6.4.	<i>Felhalmozási célú pénzeszk. átvétel államháztartáson kívülről</i>				
7.	V. Tám. kölcsönök visszatérülése, igénybevétele, értékpapír bevétel (7.1+7.2)	6 000 000	6 000 000		0,00%
7.1.	Működési célú kölcsön visszatérülése	6 000 000	6 000 000		0,00%
7.2.	Felhalmozási célú kölcsön visszatérülése, értékpapír bevétel				
8.	VI. Finanszírozási bevételek (8.1+8.2)				
8.1.	Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök bevételei				
8.2.	Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök bevételei				
9.	FOLYÓ BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+4+5+6+7+8)	2 190 144 605	4 819 194 605	608 257 818	12,62%
10.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (10.1. - 10.2)	3 983 579 556	5 529 251 306	5 529 251 306	100,00%
10.1.	Felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	3 982 051 972	5 527 723 722	5 527 723 722	100,00%
10.1.1.	Szilárdhull. Rendszer Komplex fejl. KEHOP-3.2.1 támogatási előleg	2 052 578 563	3 598 250 313	3 598 250 313	100,00%
10.1.2.	Felhalmozási célú bevételek maradványa	1 929 473 409	1 929 473 409	1 929 473 409	100,00%
10.2.	Általános maradványa	1 527 584	1 527 584	1 527 584	100,00%
11.	Forráshiány				
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10+11)	6 173 724 161	10 348 445 911	6 137 509 124	59,31%

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK PÉNZFORGALMI MÉRLEGE

KIADÁSOK

forintban !

Sor- szám	Kiadási jogcímek	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi teljesítés %
1	2	3	4	5	6
1.	I. Folyó (működési) kiadások (1.1+...+1.11)	377 234 480	999 540 075	981 743 295	98,22%
1.1.	Személyi juttatások				
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok				
1.3.	Dologi kiadások	13 000 000	18 693 000	3 307 963	17,70%
1.4.	Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa befizetési kötelezettség	271 734 480	835 864 075	835 864 075	100,00%
1.5.	Szolgáltatási kiadások	7 000 000	7 000 000	6 008 594	85,84%
1.6.	Kamatkiadások	40 000 000	92 483 000	92 482 576	100,00%
1.7.	Kezességvállalási díj (Hitelgarancia Zrt.)	6 500 000	6 500 000	5 080 087	78,16%
1.8.	Egyéb folyó kiadások				
1.9.	Egyéb működési célú támogatások államháztart. kívülre	39 000 000	39 000 000	39 000 000	100,00%
1.10.	Elengedett kötelezettség (ÉAK)				
1.11.	Működési célú kölcsönök nyújtása államháztart. kívülre				
2.	II. Felhalmozási és tőkejellegű kiadások (2.1+...+2.8)	3 615 602 060	7 292 492 985	2 042 583 733	28,01%
2.1.	Felújítás (Nyíregyházi Hulladéklerakó telepen található hulladékkezelő technológiai gépsor helyreállítása)	0	0	0	0,00%
2.2.	ÉAK gördülő beruházási terv	53 785 630	53 785 630	53 785 630	100,00%
2.3.	KEHOP-3.2.1 Projekt felhalmozási kiadásai EU és hazai társfin. támogatásból	2 664 582 000	2 664 582 000	1 973 837 503	74,08%
2.4.	KEHOP-3.2.1 Projekt ÁFA kiadásai támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)				0,00%
2.5.	Hulladékgyűjtő autó beszerzés	895 234 430	4 552 127 855	0	0,00%
2.6.	gépek berendezések besz.	2 000 000	1 587 500	1 587 500	0,00%
2.7.	Immateriális javak beszerzés		20 410 000	13 373 100	0,00%
2.8.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás önkormányzatoknak (Rekultivációs beruházásokhoz)				
3.	III. Tartalékok (3.1+3.2+3.3)	2 081 887 621	1 956 888 851		
3.1.	Általános tartalék	171 279 454	46 280 684		
3.2.	Céltartalék (Kölcsön visszafizetése, Pótlás, Rekultivációs alap)	1 910 608 167	1 910 608 167	0	0,00%
3.3.	Államháztartási céltartalék				
4.	IV. Egyéb kiadások				
5.	V. Finanszírozási kiadások (5.1+5.2)	99 000 000	99 524 000	99 523 338	100,00%
5.1.	Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai	99 000 000	99 524 000	99 523 338	100,00%
5.2.	Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai				
6.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3+4+5)	6 173 724 161	10 348 445 911	3 123 850 366	30,19%

A Társulás 2022. évi költségvetési beszámolójának bevételi és kiadási címrendje és létszámadata

2 .számú melléklet .../2023.(V.26. számú határozathoz

Cím neve, száma		Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás				1	
Szakágazat neve, száma		382100 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása					
							<i>forintban !</i>
Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi teljesítés %	
száma							
1	2	3	4	5	6	7	
Bevételek							
1		Intézményi működési bevételek	266 334 480	2 895 384 480	122 713 112	4,24%	
	1	Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel					
	2	Egyéb saját bevétel					
	3	Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések	266 334 480	2 895 384 480	122 713 110	4,24%	
	4	Hozam- és kamatbevételek			2		
	5	Működési célú pénzeszköztvétel államháztart. kívülről					
2		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	997 858 740	997 858 740	469 572 076	47,06%	
3		Támogatásértékű bevételek	919 951 385	919 951 385	15 972 630	1,74%	
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel	22 440 140	22 440 140	15 972 630	71,18%	
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	897 511 245	897 511 245		0,00%	
4		Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	6 000 000	6 000 000		0,00%	
5		Pénzforgalom nélküli bevételek	3 983 579 556	5 529 251 306	5 529 251 306	100,00%	
	1	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	3 983 579 556	5 529 251 306	5 529 251 306	100,00%	
	2	Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele					
6		Hitelek, kölcsönök bevételei					
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	6 173 724 161	10 348 445 911	6 137 509 124	59,31%	
Kiadások							
7		Működési kiadások	377 234 480	999 540 075	981 743 295	98,22%	
	1	Személyi juttatások				0,00%	
	2	Munkaadókat terhelő járulékok				0,00%	
	3	Dologi kiadások	13 000 000	18 693 000	3 307 963	17,70%	
	4	Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa befizetési kötelezettség	271 734 480	835 864 075	835 864 075	100,00%	
	5	Egyéb folyó kiadások	7 000 000	7 000 000	6 008 594	85,84%	
	6	Kamatkiadások	40 000 000	92 483 000	92 482 576	100,00%	
	7	Kezességvállalási díj	6 500 000	6 500 000	5 080 087	78,16%	
	8	Működési célú támogatások	39 000 000	39 000 000	39 000 000		
	9	Működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása államháztartáson kívülre					
	10	Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre					
	11	Társadalom- és szociálpolitikai juttatások					
	12	Pénzforgalom nélküli kiadások					
8		Felhalmozási célú kiadások	3 615 602 060	7 292 492 985	2 042 583 733	28,01%	
	1	Felújítás	53 785 630	53 785 630	53 785 630		
	2	Beruházási kiadások	3 561 816 430	7 238 707 355	1 988 798 103	27,47%	
	3	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás					
	4	Egyéb felhalmozási célú kiadás (Támogatás visszafizetés)					
9		Hitelek, kölcsönök kiadásai	99 000 000	99 524 000	99 523 338	100,00%	
10		Tartalék	2 081 887 621	1 956 888 851			
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	6 173 724 161	10 348 445 911	3 123 850 366	30,19%	
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)						0,00%	

I. Működési célú bevételek és kiadások pénzforgalmi mérlege

forintban !

Megnevezés	Bevételek				Megnevezés	Kiadások			
	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi teljesítés %		2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi teljesítés %
Ink. működési bevételek (Közszolg.kapcs. bérleti díj, Áfa-ia)	266 334 480	2 895 384 480	122 713 110	4,24%	Személyi juttatások				0,00%
Kamatbevételek			2		Munkaadókat terhelő járulékok				0,00%
Egyéb saját bevétel					Dologi kiadások	13 000 000	18 693 000	3 307 963	17,70%
Támogatásértékű működési bevételek, kiegészítések					Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa befizetési kötelezettség	271 734 480	835 864 075	835 864 075	100,00%
Egyéb kvi szervtől, önkormányzatoktól átvett támogatás (Tagdíj)	22 440 140	22 440 140	15 972 630	71,18%	Szolgáltatási kiadások	7 000 000	7 000 000	6 008 594	85,84%
Végelesen átvett pénzeszk. államháztartáson belülről					Támogatásértékű műk. kiadások				
EU támogatás					Egyéb működési célú támogatások államháztart. kívültre	39 000 000	39 000 000	39 000 000	100,00%
Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívültre				
Működési célú kölcsön visszatérülése	6 000 000	6 000 000		0,00%	Kamatkiadások	40 000 000	92 483 000	92 482 576	100,00%
Működési célú költségvetési maradvány igénybevétele	1 527 584	1 527 584	1 527 584		Kezességvállalási díj (Hitelgarancia Zrt.)	6 500 000	6 500 000	5 080 087	78,16%
					Elegendett kötelezettség (ÉAK)				
					Egyéb folyó kiadások				
					Tartalékok	171 279 454	46 280 684		
ÖSSZESEN:	296 302 204	2 925 352 204	140 213 326	4,79%	ÖSSZESEN:	548 513 934	1 045 820 759	981 743 295	93,87%
Hány:	252 211 730	----	841 529 969		Többlet:	----	1 879 531 445	----	

II. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek és kiadások pénzforgalmi mérlege

forintban!

Megnevezés	Bevételek				Kiadások				
	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi teljesítés %	Megnevezés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi teljesítés %
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					Felújítás (Nyíregyházi Hulladékterako telepén található hulladékkezelő technológiai gépsor				
Kv-1 szerv sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei (Közszolg.kapcs. nettó bérleti díj + bérleti díj hatralék + beruházás visszaig. ÁFA)	997 858 740	997 858 740	469 572 076	47,06%	ÉAK gördülő beruházási terv	53 785 630	53 785 630	53 785 630	100,00%
Támogatásértéktől felhalmozási bevétel EU programra és hazai társfű. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)	897 511 245	897 511 245		0,00%	KEHOP-3.2.1 Projekt felhalmozási kiadásai EU és hazai társfű. támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)	2 664 582 000	2 664 582 000	1 973 837 503	74,08%
Önerő támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)					KEHOP-3.2.1 Projekt ÁFA kiadásai támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)				0,00%
ÁFA támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)				0,00%	Hulladékgyűjtő autó beszerzés	895 234 430	4 552 127 855		0,00%
ENI támogatás száraz biogáz üzem					gépek berendezések besz.	2 000 000	1 587 500	1 587 500	100,00%
Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről					Immateriális javak beszerzés		20 410 000	13 373 100	
Beruházási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérítés					Hosszútávú hitelek, kölcsönök kiadásai	99 000 000	99 524 000	99 523 338	100,00%
Hitelek, kölcsönök bevételei					Rövidtávú hitelek, kölcsönök kiadásai				
Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	3 982 051 972	5 527 723 722	5 527 723 722	100,00%	Céltartalék (Kölcsön visszafizetés, Pótlás, Rekvizitációs alap)	1 910 608 167	1 910 608 167		0,00%
ÖSSZESEN:	5 877 421 957	7 423 093 707	5 997 295 798	80,79%	ÖSSZESEN:	5 625 210 227	9 302 625 152	2 142 107 071	23,03%
Hány:	-----	1 879 531 445	-----		Többlet:	252 211 730	-----	3 855 188 727	

Többéves kihatással járó kötelezettségvállalások állománya

forintban!

Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség váll. éve	2019. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
			2 019	2020	2021	2022	
1	2	3	4	5	6	7=(3+4+5+6)	
Működési célú hitelfelrészítés (tőke)							
Felhalmozási célú hitelfelrészítés (tőke)							
Észak-Alföldi Kömveztgazd. Nonprofit Kft.-től kapott kölcsön Kohéziós Alap Projekt - Szilárdhulladék I. ütem. önerőhöz	2007-2011	1 157 826 000	93 878 909	96 659 931	99 523 338	942 682 084	2 481 748 252
Beruházás célonként							
Szilárdhulladék Rendszer komplex fejlesztése (KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 számú Projekt)	2017-2020	878 750 000	378 183 200	0	1 973 837 503	4 063 794 324	8 318 121 327
Központban	2020 - 2022						
Felújítás feladatonként							
ÉAK Kft. Görődűb beruházási terve alapján szükséges felújítások			84 212 676	158 078 331	42 350 890		284 641 897
Összesen (1+4+7+9)		2 036 576 000	469 361 190	254 738 262	2 115 711 731	5 006 476 408	11 084 511 476

A Társulás által felvett hitelek és kölcsönök állományának alakulása

Ft-ban

Sor- szám	Hitel jellege	Felvétel éve	Lejárat éve	Hitel állomány december 31.-én				
				2018. 5	2019. 6	2020. 7	2021. 8	2022. 9
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Működési célú							
2.	nincs							
3.							
4.							
5.							
6.	Felhalmozási célú Eszaki Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. től kapott hosszú lejáratú kölcsön Kohéziós Alap Projekthez - Szilárdhulladék I.	2007-2011 között	2012-2032 között	1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 512	843 682 174
7.				1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 512	843 682 174
8.							
9.							
10.							
11.	Összesen (1+6)			1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 512	843 682 174

A Társulás által adott közvetett támogatások *forintban!*

Sor-szám	Kiadási jogcím	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi teljesítés %
1	2	3	4	5	6
1.	Működési célú támogatás - SZSZBMÖH	19 000 000	19 000 000	19 000 000	100,00%
2.	Működési célú támogatás - SZSZBMFÜ Nonprofit Kft.	20 000 000	20 000 000	20 000 000	100,00%
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					
22.					
23.					
24.					
	Összesen:	39 000 000	39 000 000	39 000 000	

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Vagyonomérleg 2022. december 31.

Megnevezés	Előző évi (2021.) Ft	Tárgyévi (2022.) Ft	Változás %-a
A/I. Immateriális javak	1 985 031	12 247 456	616,99%
A/II. Tárgyi eszközök	7 572 745 432	8 867 101 911	117,09%
A/III. Befektetett pénzügyi eszközök	1 645 917 000	1 645 917 000	100,00%
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök			
A. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	9 220 647 463	10 525 266 367	114,15%
B/I. Készletek			
B/II. Értékpapírok			
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK			
C/I. Hosszú lejáratú betétek			
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	18 450	10 925	59,21%
C/III. Forintszámlák	3 983 561 106	2 060 127 335	51,72%
C/IV. Devizaszámlák			
C/V. Idegen pénzeszközök			
C. PÉNZESZKÖZÖK	3 983 579 556	2 060 138 260	51,72%
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	3 883 049 279	4 000 392 498	103,02%
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések			
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 547 098 514	954 947 262	61,73%
D. KÖVETELÉSEK	5 430 147 793	4 955 339 760	91,26%
E. EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	5 494 000	182 782 000	
F. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B+C+D+E+F)	18 639 868 812	17 723 526 387	95,08%
G/I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	15 223 716 953	15 223 716 953	100,00%
G/II. Nemzeti vagyon változásai			
G/III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	500 605 457	500 605 457	100,00%
G/IV. Felhalmozott eredmény	125 603 593	625 402 209	497,92%
G/V. Eszközök érték helyesbítésének forrása			
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	499 798 616	-657 315 870	-131,52%
G. SAJÁT TŐKE	16 349 724 619	15 692 408 749	95,98%
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek			
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	943 205 512	843 682 174	89,45%
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 426 764	1 426 764	100,00%
H. KÖTELEZETTSÉGEK	944 632 276	845 108 938	89,46%
I. EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK			
J. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCS. ELSZÁMOLÁSOK			
K. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 345 511 917	1 186 008 700	88,15%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (G+H+I+J+K)	18 639 868 812	17 723 526 387	95,08%

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Eredménykimutatás 2022. december 31.

Megnevezés	Előző évi (2021.) Ft	Tárgyévi (2022.) Ft	Változás %-a
I. Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	1 554 134 838	1 145 927 217	73,73%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	
III. Egyéb eredményszámléletű bevételek	17 371 380	17 244 480	99,27%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 744 075	6 020 248	219,39%
V. Személyi jellegű ráfordítások	0	0	
VI. Értékcsökkenési leírás	823 680 408	642 843 088	78,05%
VII. Egyéb ráfordítások	210 874 033	1 079 141 657	511,75%
A. TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	534 207 702	-564 833 296	-105,73%
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	1	2	200,00%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	34 409 087	92 482 576	268,77%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-34 409 086	-92 482 574	268,77%
C. SZOKÁSOS EREDMÉNY	499 798 616	-657 315 870	-131,52%
X. Rendkívüli eredményszámléletű bevételek			
XI. Rendkívüli ráfordítások			
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			
E. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	499 798 616	-657 315 870	-131,52%

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

2022. évi maradvány kimutatása

Sorszám	A. M e g n e v e z é s	B. Összeg (Ft)
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	608 257 818
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 024 327 028
I.	<i>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01.-02.)</i>	<i>-2 416 069 210</i>
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5 529 251 306
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	99 523 338
II.	<i>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03.-04.)</i>	<i>5 429 727 968</i>
A.	Alaptevékenység maradványa (=±I.±II.)	3 013 658 758
05.	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	
06.	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	
III.	<i>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05.-06.)</i>	
07.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	
08.	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	
IV.	<i>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07.-08.)</i>	
B.	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III.±IV.)	
C.	Összes maradvány [(=A)+B)]	3 013 658 758
D.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	137 731 312
E.	Alaptevékenység szabad maradványa [(=A)-D)]	2 875 927 446

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás**Kimutatás a pénzeszközök változásáról
2022. december 31.**

Ssz.	Megnevezés	Összesen
1.	Pénztár nyitó egyenlege	18 450
2.	Bankszámlák nyitó egyenlege	3 983 561 106
3.	Nyitó pénzkészlet 2022. január 1-jén	3 983 579 556
4.	Pénztár változása	7 525
5.	Bankszámla változása	1 923 433 771
6.	Pénzkészlet változása összesen	1 923 441 296
7.	Pénztár záró egyenlege	10 925
8.	Bank záró egyenlege	2 060 127 335
9.	Záró pénzkészlet összesen 2022. december 31-én	2 060 138 260



PV AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.

4400. Nyíregyháza, Munkás út 53.

42/342-339 30/95-35-776

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás részére

Vélemény

Elvégeztük a **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás** („a Társulás”) **2022.** évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2022. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege **6.137.509.124** Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege **3.123.850.366** Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány **3.013.658.758** Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a **2022. december 31-i** fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **17.723.526.387** Ft, a mérleg szerinti eredmény – **657.315.870** Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Társulás 2022. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a Társulás 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a Társulástól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az

ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társulás pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereztetni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket) tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyíregyháza, 2023. május 19.

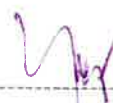
PV AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.
4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.
Adószám: 11494399-2-15



Piroska Sándorné

Ügyvezető igazgató

PV AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza, Munkás u. 53.
MKVK. eng. szám: 000661



Varga János

Kamarai tag könyvvizsgáló

4400 Nyíregyháza, Kandó K. utca 12.
MKVK. tagsági szám: 002059

Varga János
bejegyzett könyvvizsgáló
T.ig.sz.: 002059