



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

TÁRS/9-1/2024.

Döntéshozatal:
Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Társulási Tanácshoz –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2024. évi költségvetésének meghatározására**

készítette

Patakiné Szögi Mónika

szakmai szempontból
ellenőrizte

Stankóczi Miklós

törvényességi szempontból
ellenőrizte

Dr. Papp Csaba

Tisztelt Társulási Tanács!

Az éves költségvetés előkészítésének és elfogadásának szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek tervezését, gazdálkodását, beszámolását szabályozó, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet állapítja meg. A költségvetési határozat-tervezetet a Társulás képviselője (elnöke) az Áht. 24. §-ában meghatározott határidőig nyújtja be a Társulási Tanácsnak.

A 2024. évre számításba vehető forráslehetőségeket, valamint a várható kiadásokat az alábbiakban mutatjuk be:

I. 2024. ÉVRE TERVEZETT BEVÉTELEK

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás (a továbbiakban: Társulás) állami feladatot nem lát el, ezért normatív állami támogatásban nem részesül.

I. Működési költségvetési bevételek:

1. Működési bevételek:

- **Bérleti díj:** A beruházások keretében megvalósított hulladékkezelő eszközrendszer közszolgáltatási szerződés keretében között az Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (a továbbiakban: ÉAK Nonprofit Kft.) üzemelteti. A Társulás és az ÉAK Nonprofit Kft. között fennálló közszolgáltatási szerződés alapján a hulladékkezelő eszközrendszer bérbeadásából a Társulás 2024. évben nettó **2.907.229.440 Ft bérleti díj** (352.229.440 Ft. + 3*585.000.000 Ft.+ 800.000.000 Ft **bérleti díj kiegészítés 2023. évre Rekultivációs Alap pótlására**) bevételt tervez, míg az előző évekről áthozott bérleti díj hátralék összege **3.283.383.865 Ft**, így a bérleti díjből tervezett bevétel összesen **6.190.613.305 Ft**.

Az 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 törlesztésére és kamatainak megfizetésére.

- **Kiszámlázott bérleti díj ÁFA-ja:** Az intézményi működési bevételek között került megtervezésre a kiszámlázásra kerülő bérleti díj **ÁFA bevétele 784.951.949 Ft összegben.** (2023.IV. negyedév 2024-es teljesítésű: 95.101.949 Ft. + 2024.I-III.negyedév 3*157.950.000 Ft. =473.850.000 Ft. + 216.000.000 Ft összegben 2024. évre.) Ez a bevétel a NAV felé befizetendő ÁFA-ként jelenik meg, ezért a költségvetési tervben a működési bevételek, illetve a működési kiadások között is szerepel.
- **Általános forgalmi adó visszatérítése:** tervezésre került az ÉAK Nonprofit Kft által kiszámlázott, üzemeltetésre átadott eszközök felújítását terhelő ÁFA **9.083.535 Ft összegben.**

- **Egyéb működési bevételek (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. Az előző évi meghatározott lakosságszám figyelembevételével kiszámítva, 2024. évre 16.971.570 Ft. tagdíj bevételt tervez a Társaság. Tervezésre került továbbá a 2010-2023. évi tagdíj hátralék 7.019.670 Ft. összegben. A tervezett éves tagdíj és a hátralékok összességében **23.991.240 Ft.** egyéb működési bevételt jelentenek.

2. Működési célú átvett pénzeszköz (Kölcsön visszatérülése)

A SZSZBMFÜ Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területfejlesztési és Környezetgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Kft. (a továbbiakban: SZSZBMFÜ Nonprofit Kft.) részére a Társulás által korábbi években nyújtott tagi kölcsön összegéből **394.970.618 Ft.** visszatérülése tervezett a tárgyévben.

II. Felhalmozási költségvetési bevételek:

1. Felhalmozási célú támogatások:

- A Társulás által konzorciumban megvalósított „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** azonosítójú projekt 2023. december 30.-án befejeződött. A pénzügyi elszámolást követően az önerő 621.429.595 Ft és ÁFA 162.067.672 Ft. összegével, mint bevétellel számol a Társulás.

- **Elektromos hulladékgyűjtő autó beszerzés:** A Társulási Tanács 28/2022. (XII.16.) határozatában döntött „Elektromos Hulladékszallító Mintaprojekt megvalósítása” című projektben történő részvételről. A HUMDA Magyar Autó-Motorsport és Zöld Mobilitás-fejlesztési Ügynökség Zrt-vel (a továbbiakban: HUMDA Zrt.) a Támogatási Szerződés megkötésének előkészítése folyamatban van, a végleges Támogatási Szerződés a közbeszerzési eljárás lefolytatása után tekinthető véglegesnek. A kedvezményezett támogatási szerződés keretében, továbbadás jogcímen kívánja bevonni a Társulást és az ÉAK-ot.

A HUMDA Zrt. a következő tájékoztatást adta: „A közbeszerzési eljárás folyamatban van. Az ajánlatok beérkeztek, a hiánypótlásokra a válaszokat február 1-ig várjuk, így ez után tudjuk a végleges értékeléseket elvégezni és az eredményt meghatározni. A támogatási összeg tekintetében az alábbi előzetes információt tudjuk adni:

Alapmenyiségként beszerezni tervezett mennyiség:

1. 1 db jármű: Tömörítő lapos, 2 tengelyes, min. 18 t-ás tisztán elektromos tehergépjármű, min. 180 kW kapacitású akkumulátorral;
2. 1 db jármű: Tömörítő lapos, 3 tengelyes, min. 25 t-ás tisztán elektromos tehergépjármű, min. 180 kW kapacitású akkumulátorral;
3. 1 db töltőegység (4 jármű egyidejű töltésére alkalmas).

Értékelés alapján jelenlegi első helyezett ajánlati ára 383 000 000,- nettó Ft + ÁFA, maximálisan lehetséges ár 507 250 000,- nettó Ft + ÁFA.

Fentiek alapján a várható legalacsonyabb támogatási összeg 383 000 000,- nettó Ft + ÁFA, azaz bruttó 486 410 000 Ft.

A várható legmagasabb támogatási összeg 771 730 000,- nettó Ft + ÁFA, azaz bruttó 980 097 100 bruttó Ft.”

A fenti tájékoztatás alapján a költségvetés felhalmozási célú támogatás előirányzatát a legalacsonyabb összeggel terveztük, mely **486.410.000 Ft.** Amennyiben ez az összeg változik a következő Társulási Tanács ülésén sor kerül az előirányzat módosítására.

III. Finanszírozási bevételek:

1. Maradvány:

A Társulás 2024. évi költségvetésében a kiadások fedezetére az előző évben – a 2023. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások különbözeteként – képződött **költségvetési maradvány igénybevétele tervezett 740.000.000 Ft** értékben. A maradvány végleges összegének megállapítására a 2023. évi költségvetési évről szóló beszámoló (zárszámadás) elfogadását követően kerül sor.

II. 2024. ÉVRE TERVEZETT KIADÁSOK

I. Működési költségvetési kiadások:

- **Dologi kiadások** között a Társulás működéséhez kapcsolódó költségek kerültek tervezésre a következők szerint: szolgáltatási és hatósági díjak, közbeszerzési díjak, jogi tanácsadás, könyvvizsgáló megbízási díja, bank és postaköltségek kiadásai összesen **27.000.000 Ft.** értékben.

A dologi kiadások között szerepel a kiszámlázott bérleti díj bevételek ÁFA tartalma is, mely **784.951.949 Ft.** és a NAV felé ÁFA fizetési kötelezettségként jelenik meg.

A dologi kiadások között szerepelnek még az „Elektromos hulladékgyűjtő autó beszerzés” önerőből finanszírozott projekt elemei – nyilvánosság biztosítása, szemléletformálás – PR költségek, melynek összege **5.000.000 Ft.**

- **Egyéb működési célú támogatások:** A Társulás a költségvetésében **28.000.000 Ft** működési célú pénzeszköz átadást tervezett a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatalnak az éves munkaszervezeti feladatok ellátására, mely magába foglalja a beruházásokkal és beszerzésekkel kapcsolatos személyi jellegű költségeket is.

II. Felhalmozási költségvetési kiadások:

1. Beruházások:

- A Társulás a 4400 Nyíregyháza, Benczúr Gyula tér 7. szám alatti, az SZSZBMFÜ Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területfejlesztési és Környezetgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Kft. épületegyüttesének komplex energetikai fejlesztése céljából beruházási alapot hoz létre **50.000.000 Ft** összegben. A fejlesztés célja az épületegyüttes külső homlokzati hőszigetelése, nyílászárók cseréje, födém szigetelés, épületgépészet rekonstrukció. A fejlesztés I. ütemében az előkészítő fázis, az állapotfelmérés és tervezés, illetve a halasztást nem tűrő beavatkozások végrehajtása valósulna meg. Célunk, hogy a megfelelően előkészített Energetikai fejlesztés kivitelezése ROHU - Flagship keretén belül valósuljon meg.

- **Elektromos hulladékgyűjtő autó beszerzés:** Az előzetes kalkulációk alapján beruházási kiadási előirányzatok tekintetében bruttó **486.410.000 Ft** összeg került tervezésre.
- **Hulladékgyűjtő autók beszerzése:** A Társulás részéről a közszolgáltatás minőségi biztosításához az elkülönítetten történő hulladékgyűjtés hatékonyságának növelése érdekében hulladékgyűjtő autók beszerzése vált szükségsszerűvé. A beszerzésekről az előző évben a Társulási Tanács már döntött, az két ütemben történik. Az első ütem, melyben 8 db. hulladékgyűjtő autó került beszerzésre 2023. évben lezárult. A második ütem, 19 db hulladékgyűjtő autó megvásárlása folyamatba van, így a beszerzésre beruházási előirányzat **2.015.000.000 Ft.** összegben és az ehhez tartozó ÁFA összeg **544.050.000 Ft.** került megtervezésre.
- **Települések rekultivációjának** költségeire 10.000.000 Ft. összeg került tervezésre.
- **A Közszolgáltatási Szerződéshez kapcsolódó Gördülő Beruházási Terv:**
A Társulási Tanács és a ÉAK Nonprofit Kft. által 2023. évben a bérelt eszközökön megvalósított felújítások, pótlások beruházási összegeinek megtérítését a közöttük létrejött Közszolgáltatási Szerződés alapján a tényleges megvalósítást/felújítást követően.
Az ÉAK Nonprofit Kft által előzetesen kimutatott felújítási összegek 2023. évben nettó 33.642.722 Ft. + 9.083.535 Ft. ÁFA összegben merültek fel, amelyeket 2024. évben számláz át a Társulás részére, így az üzemeltetésre átadott eszközök felújítása kapcsán **2024. évre összesen 42.726.257 Ft.** került tervezésre.

III. Finanszírozási kiadások:

- **Kölcsöntörlesztés:**
A Társulásnak 2024. évben az ÉAK Nonprofit Kft. felé négy – negyedévente esedékes – törlesztő részletet kell megfizetnie az OTP Bank által közölt tőke és kamat összeggel megegyező mértékben. Ennek megfelelően **104.739.916 Ft. tőke és 100.000.000 Ft. kamat megfizetése** került tervezésre a költségvetésben. Az önkormányzatok kezességét kiváltó Hitelgarancia Zrt.-nek fizetendő **kezességvállalási díj** évente egy összegben kerül megfizetésre, melyre a tárgyévben **6.500.000 Ft** tervezett. A kamat és a kezességvállalási díj tervezett összege a dologi kiadások között szerepel.

A 2024. évi költségvetésben a **céltartalék soron 5.209.139.792 Ft.** szerepel.

A Társulás 2024. évi költségvetési bevételei és kiadásai 9.413.517.914 Ft egyező főösszegben kerültek tervezésre.

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a mellékelt határozat-tervezet.

Nyíregyháza, 2024. február 1.





Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI
TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2024. (II.8.) számú
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2024. évi költségvetésének meghatározásáról**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. §-a alapján – figyelembe véve ezen jogszabály, valamint a költségvetési szervek tervezését, gazdálkodását, beszámolását szabályozó, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait – **a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás (a továbbiakban: Társulás) 2024. évi költségvetéséről az alábbi határozatot alkotja:**

A határozat hatálya kiterjed a Társulásra.

(1.)

A Társulás 2024. éves költségvetési főösszege

(1) A Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2024. évi

a) költségvetési bevételeit	8.673.517.914 Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	740.000.000 Ft-ban,
c) bevételek főösszegét	9.413.517.914 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	9.308.777.998 Ft-ban,
e) finanszírozási kiadásait	104.739.916 Ft-ban,
f) kiadási főösszegét	9.413.517.914 Ft-ban,
g) a költségvetés hiányát	-740.000.000 Ft-ban,
állapítja meg.	

(2) A Társulás az (1) bekezdés szerinti hiányát az alábbi forrásokból finanszírozza:

Belső finanszírozásra szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek

Előző évek felhalmozási célú költségvetési maradványa 740.000.000 Ft

(3) Az (1) bekezdésében megállapított költségvetési főösszeg szerinti pénzügyi mérleget - a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - az 1. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(2.)

Költségvetési bevételek

- (1) A Társulás 2024. éves költségvetési bevételeinek részletezését előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonként a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) A Társulás működési bevételi előirányzatait (3. számú melléklet), a felhalmozási bevételi előirányzatait (4. számú melléklet) a Társulási Tanács a következők szerint fogadja el.

Működési célú bevételek összesen:	7.008.640.029 Ft
- Intézményi működési bevételek (közszolg. kapcs. bérleti díj +ÁFA)	6.984.648.789 Ft
- működési bevétel (tagdíj)	23.991.240 Ft
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök:	
- Működési célú kölcsön visszatérülése	394.970.618 Ft
A felhalmozási és tőkejellegű bevételek összesen:	1.269.907.267 Ft
- felhalmozási célú támogatások	1.269.907.267 Ft
Finanszírozási bevételek:	740.000.000 Ft
Felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	740.000.000 Ft

(3.)

Költségvetési kiadások

- (1) A Társulás 2024. évi költségvetési kiadásainak részletezését előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonként a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) A Társulás működési kiadási előirányzatait (3. számú melléklet), a felhalmozási kiadási előirányzatait (4. számú melléklet) a Társulási Tanács a következők szerint fogadja el.

Működési célú kiadások összesen:	951.451.949 Ft
Ebből:	
- Dologi jellegű kiadások	809.951.949 Ft
- Szolgáltatások	7.000.000 Ft
- Kamatkiadások	100.000.000 Ft
- Kezességvállalási díj	6.500.000 Ft
- Működési célú pénzeszközök átadása	28.000.000 Ft
Felhalmozási és tőke jellegű kiadások összesen:	3.148.186.257 Ft
Ebből:	
- Felújítás (Nyíregyháza, Benczúr Gyula tér 7.)	50.000.000 Ft
- Felújítás (ÉAK gördülő beruházási terve alapján)	52.726.257 Ft
- Hulladékgyűjtő autó beszerzés	2.559.050.000 Ft
- Elektromos Hulladékgyűjtő autó beszerzés	486.410.000 Ft
Tartalék:	
- Felhalmozási célú tartalék	5.209.139.792 Ft

Finanszírozási kiadások:

Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése

104.739.916 Ft**(4.)**

A Társulási Tanács a Beruházási kiadások 2024. évi előirányzatát célonként a 5. számú melléklet szerint fogadja el.

(5.)

A Társulási Tanács a Felújítási kiadások 2024. évi előirányzatát feladatonként a 6. számú melléklet szerinti fogadja el.

(6.)

A Társulási Tanács a többéves kihatással járó feladatok kiadási előirányzatait célok szerint a 7. számú melléklet szerint fogadja el.

(7.)

A Társulási Tanács a Társulás által felvett hitel- és kölcsönállomány alakulását lejárat szerint a 8. számú melléklet szerint fogadja el.

(8.)

A Társulási Tanács a Társulás által nyújtott hitelek és kölcsönök alakulását lejárat szerint a 9. számú melléklet szerint fogadja el.

(9.)

A Társulási Tanács a Társulás által tervezett támogatásokat a 10. számú melléklet szerint fogadja el.

(10.)

A Társulási Tanács a Társulás 2024. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak tervezetéről az előirányzat felhasználási ütemtervet a 11. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(11.)

A Társulás működési és felhalmozási bevételeinek és kiadásainak 2024-2025-2026. évi alakulását a 12. számú melléklet tartalmazza.

(12.)**Záró-rendelkezések**

Ez a határozat a kihirdetés napján lép hatályba.

A határozat kihirdetéséről a helyben szokásos módon a munkaszervezet vezetője gondoskodik.

Nyíregyháza 2024. február 8.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZETT PÉNZFORGALMI MÉRLEGE**

1. sz. melléklet .../2024. (II.8.) számú határozathoz

B E V É T E L E K

Ft.

Sor- szám	Bevételi jogcím	2023. évi előirányzat	2023. évi várható teljesítés	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	I. Költségvetési szerv működési bevételei összesen (2+3)	6 009 941 154	2 165 410 341	7 008 640 029
2.	I/1. Intézményi működési bevételek	5 986 615 804	2 149 015 921	6 984 648 789
2.1.	Intézményi működési bevételek (bérleti díj)	5 986 615 804	2 149 015 921	6 190 613 305
2.2.	ÁFA+ ÁFA visszatérítés			794 035 484
3.	I/2. Költségvetési szerv sajátos működési bevételei (3.1+...+3.3)	23 325 350	16 394 420	23 991 240
3.1.	Helyi adók			
3.2.	egyéb bevételek (tagdíj)	23 325 350	16 394 420	23 991 240
3.3.	Biztosító által fizetett kártérítés			
4.	II. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (4.1+...4.3)			
4.1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			
4.2.	Költségvetési szerv sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei			
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+5.5.2)</i>			
5.5.1.	Egyéb központi támogatás			
6.	IV. Véglegesen átvett pénzeszközök (6.1+6.2+6.3+6.4)	4 042 610 080	2 367 463 512	1 269 907 267
6.1.	<i>Támogatásértékű működési bevételek (6.1.1.+...+6.1.3.)</i>			
6.1.1.	Működési célú tám. fejezettől, központi költségvetésből			
6.1.2.	EU támogatás			
6.1.3.	Egyéb kvi szervtől, önkormányzatoktól átvett támogatás			
6.2.	<i>Támogatásértékű felhalmozási bevételek (6.2.1.+...+6.2.4.)</i>	<i>4 042 610 080</i>	<i>2 367 463 512</i>	<i>1 269 907 267</i>
6.2.1.	Önerő támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)			621 429 595
6.2.2.	Támogatásértékű felhalmozási bevétel EU programra és azok hazai társfín. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)	4 042 610 080	2 367 463 512	
6.2.3.	ÁFA támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)			162 067 672
6.2.4.	HUMDA támogatás elektromos hulladékgyűjtő autó beszerzés			486 410 000
6.3.	<i>Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről</i>			
6.4.	<i>Felhalmozási célú pénzeszk. átvétel államháztartáson kívülről</i>			
7.	V. Tám. kölcsön visszatérülése, igénybev., értékp. bev. (7.1+7.2)	6 000 000		394 970 618
7.1.	Működési célú kölcsön visszatérülése	6 000 000		394 970 618
7.2.	Felhalmozási célú kölcsön visszatér., értékpapír bev.			
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)	10 058 551 234	4 532 873 853	8 673 517 914
10.	<i>Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (10.1.+10.2)</i>	<i>2 060 138 260</i>	<i>3 013 658 758</i>	<i>740 000 000</i>
10.1.	Felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2 060 138 260	3 013 658 758	740 000 000
10.1.1.	Szilárdhull. Rendszer komplex fejl. KEHOP-3.2.1 támogatás előleg	137 731 312		
10.1.2.	Felhalmozási célú bevételek maradványa	1 922 406 948	3 013 658 758	740 000 000
10.2.	Általános maradványa			
11.	Forráshiány			
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10+11)	12 118 689 494	7 546 532 611	9 413 517 914

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZETT PÉNZFORGALMI MÉRLEGE**

1. sz. melléklet .../2024. (II.8.) számú határozathoz

KIADÁSOK

Ft.

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2023. évi előirányzat	2023. évi várható teljesítés	2024. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	I. Folyó (működési) kiadások (1.1+...+1.12)	1 370 848 776	2 640 053 883	951 451 949
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok			
1.3.	Dologi kiadások	13 000 000	4 560 170	25 000 000
1.4.	Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa befizetési kötelezettség	1 223 348 776	1 210 521 462	784 951 949
1.5.	Szolgáltatási kiadások	7 000 000	140 063 998	7 000 000
1.6.	Kamatkiadások	100 000 000	106 534 698	100 000 000
1.7.	Kezességvállalási díj (Hitelgarancia Zrt.)	6 500 000	6 500 000	6 500 000
1.8.	Egyéb folyó kiadások			
1.9.	Egyéb működési célú támogatások államháztart.	21 000 000	21 000 000	28 000 000
1.10.	Elengedett kötelezettség (ÉAK)		767 902 937	
1.11.	Működési célú kölcsönök nyújtása államháztart. kívülre		382 970 618	
2.	II. Felhalmozási és tőke jellegű kiadások (2.1+...+2.8)	6 774 653 535	4 080 272 335	3 148 186 257
2.1.	Felújítás (Nyíregyháza ,Benzúr Gyula tér. 7.)			50 000 000
2.2.	ÉAK gördülő beruházási terv + Rekultivációs terv	21 322 792		52 726 257
2.3.	KEHOP-3.2.1 Projekt felhalmozási kiadásai EU és hazai társfin. támogatásból	3 183 157 543	3 199 947 143	
2.4.	KEHOP-3.2.1 Projekt ÁFA kiadásai támogatásból (Szilárdhulladék-kezelési rendszer komplex felújítása)			
2.5.	Hulladékgyűjtő autó beszerzés	3 570 173 200	880 325 192	2 559 050 000
2.6.	Elektromos hulladékgyűjtő autó beszerzés			486 410 000
2.6.	Egyéb felhalmozási célú kiadás (KA Projekthez kapcs. támogatás visszafizetés)			
2.7.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás önkormányzatoknak (Rekultivációs beruházásokhoz)			
3.	III. Tartalékok (3.1+3.2+3.3)	3 871 460 761		5 209 139 792
3.1.	Általános tartalék			
3.2.	Céltartalék (Kölcsön visszafiz., Pótlás, Rekultivációs alap)	3 871 460 761		5 209 139 792
3.3.	Államháztartási céltartalék			
4.	V. Egyéb kiadások			
5.	VI. Finanszírozási kiadások (5.1+5.2)	101 726 422	76 572 547	104 739 916
5.1.	Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai	101 726 422	76 572 547	104 739 916
5.2.	Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai			
6.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3+4+5)	12 118 689 494	6 796 898 765	9 413 517 914

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK BEVÉTELI ÉS KIADÁSI CÍMRENDJE ÉS LÉTSZÁMADATA**

2. sz. melléklet .../2024. (II.8.) számú határozathoz

Cím neve, száma		Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás	1
Szakágazat neve, száma		382100 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása	<i>Ft.</i>
Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2024. évi előirányzat
1	2	3	4
Bevételek			
1		Intézményi működési bevételek	6 214 604 545
	1	Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel	
	2	Egyéb saját bevétel	23 991 240
	3	Általános forgalmi adóbevételek, visszatérülések	6 190 613 305
	4	Hozam- és kamatbevételek	
	5	Működési célú pénzeszközátv. államh. kívülről	
2		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	
3		Támogatásértékű bevételek	1 269 907 267
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel	
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	1 269 907 267
4		Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	394 970 618
5		Pénzforgalom nélküli bevételek	740 000 000
	1	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	740 000 000
	2	Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele	
6		Hitelek, kölcsönök bevételei	
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	8 619 482 430
Kiadások			
7		Működési kiadások	951 451 949
	1	Személyi juttatások	
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	
	3	Dologi kiadások	25 000 000
	4	Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa fizetési köt.	784 951 949
	5	Egyéb folyó kiadások	7 000 000
	6	Kamatkiadások	100 000 000
	7	Kezességvállalási díj	6 500 000
	8	Működési célú támogatások	28 000 000
	9	Működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása államháztart. kívülre	
	10	Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	
	11	Társadalom- és szociálpolitikai juttatások	
	12	Pénzforgalom nélküli kiadások	
8		Felhalmozási célú kiadások	3 148 186 257
	1	Felújítás	102 726 257
	2	Beruházási kiadások	3 045 460 000
	3	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	
	4	Egyéb felhalmozási célú kiadás (Támogatás visszafizetés)	
9		Hitelek, kölcsönök kiadásai	104 739 916
10		Tartalék	5 209 139 792
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	9 413 517 914
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			0

I. Működési célú bevételek és kiadások tervezett pénzforgalmi mérlege

Ft.

Megnevezés	Bevételek			Kiadások			
	2023. évi előirányzat	2023. évi várható teljesítés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2023. évi előirányzat	2023. évi várható teljesítés	2024. évi előirányzat
Int. működési bevételek (Közszolg.kapcs. bérleti díj)	5 986 615 804	2 149 015 921	6 190 613 305	Személyi juttatások			
Kamatbevételek+ Áfa visszatérülések			794 035 484	Munkaadókat terhelő járulékok			
Egyéb saját bevételek (tagdíj)	23 325 350	16 394 420	23 991 240	Dologi kiadások	13 000 000	4 560 170	25 000 000
Támogatásértékű működési bevételek, kiegészítések				Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa befizetési kötelezettség	1 223 348 776	1 210 521 462	784 951 949
Egyéb kvi szervtől, önkormányzatoktól átvett támogatás (Tagdíj)				Szolgáltatási kiadások	7 000 000	140 063 998	7 000 000
Véglegesen átvett pénzeszk. államháztartáson belülről				Támogatásértékű műk. kiadások			
EU támogatás				Egyéb működési célú támogatások államháztart. támogatásokon kívülre	21 000 000	21 000 000	28 000 000
Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről				Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			
Működési célú kölcsön visszatérülése	6 000 000		394 970 618	Kamatkiadások	100 000 000	106 534 698	100 000 000
Működési célú költségvetési maradvány igénybevétele				Kezességvállalási díj (Hitelgarancia Zrt.)	6 500 000	6 500 000	6 500 000
				Elegendett kötelezettség (ÉAK)		767 902 937	
				Egyéb folyó kiadások			
				Tartalékok			
ÖSSZESEN:	6 015 941 154	2 165 410 341	7 403 610 647	ÖSSZESEN:	1 370 848 776	2 257 083 265	951 451 949

II. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek és kiadások tervezett pénzforgalmi mérlege

Ft.

Megnevezés	Bevételek			Kiadások			
	2023. évi előirányzat	2023. évi várható teljesítés	2024. évi előirányzat	Megnevezés	2023. évi előirányzat	2023. évi várható teljesítés	2024. évi előirányzat
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				Felújítás (Nyíregyházi Hulladéklerakó telepén található hulladékezelő technológiai gépsor helyreállítása)			50 000 000
Kv-i szerv sajátos felhalmozási és tőkebevételei (Közszolg.kapcs. nettó bérleti díj + bérleti díj hátralék)				ÉAK gördülő beruházási terv + Rekultivációs terv	21 322 792		52 726 257
Támogatásértékű felhalmozási bevétel EU programra és azok hazai társfín. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)		2 367 463 512		KEHOP-3.2.1 Projekt felhalmozási kiadásai EU és hazai társfín. támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)	3 183 157 543	3 199 947 143	
Önerő támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)			621 429 595	KEHOP-3.2.1 Projekt ÁFA kiadásai támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)			
ÁFA támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)	4 042 610 080		162 067 672	Hulladékgyűjtő autó beszerzés	3 570 173 200	880 325 192	2 559 050 000
ENI támogatás száraz biogázüzem építéséhez			486 410 000	gépek berendezések besz.			486 410 000
Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről				Felhalmozási célú pénzeszköz átadás önkormányzatoknak (Rekultivációs beruházásokhoz)			
Beruházási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérítés				Egyéb felhalmozási célú kiadás (Támogatás visszafizetés)			
Hitelek, kölcsönök bevételei				Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai	101 726 422	76 572 547	104 739 916
Elozo évi felhalmozási célú költségvetési maradvány	2 060 138 260	3 013 658 758	740 000 000	Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai			
előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány				Céltartalék (Kölcsön visszafiz., Pótlás, Rekultivációs alap)	3 871 460 761		5 209 139 792
ÖSSZESEN:	6 102 748 340	5 381 122 270	2 009 907 267	ÖSSZESEN:	10 747 840 718	4 156 844 882	8 462 065 965

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2019. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként								Összes kötelezettség																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
				2019. kifizetés	2020. kifizetés	2021. kifizetés	2022. kifizetés	2023. kifizetés	2024. előirányzat	2024. után																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000	1001	1002	1003	1004	1005	1006	1007	1008	1009	1010	1011	1012	1013	1014	1015	1016	1017	1018	1019	1020	1021	1022	1023	1024	1025	1026	1027	1028	1029	1030	1031	1032	1033	1034	1035	1036	1037	1038	1039	1040	1041	1042	1043	1044	1045	1046	1047	1048	1049	1050	1051	1052	1053	1054	1055	1056	1057	1058	1059	1060	1061	1062	1063	1064	1065	1066	1067	1068	1069	1070	1071	1072	1073	1074	1075	1076	1077	1078	1079	1080	1081	1082	1083	1084	1085	1086	1087	1088	1089	1090	1091	1092	1093	1094	1095	1096	1097	1098	1099	1100	1101	1102	1103	1104	1105	1106	1107	1108	1109	1110	1111	1112	1113	1114	1115	1116	1117	1118	1119	1120	1121	1122	1123	1124	1125	1126	1127	1128	1129	1130	1131	1132	1133	1134	1135	1136	1137	1138	1139	1140	1141	1142	1143	1144	1145	1146	1147	1148	1149	1150	1151	1152	1153	1154	1155	1156	1157	1158	1159	1160	1161	1162	1163	1164	1165	1166	1167	1168	1169	1170	1171	1172	1173	1174	1175	1176	1177	1178	1179	1180	1181	1182	1183	1184	1185	1186	1187	1188	1189	1190	1191	1192	1193	1194	1195	1196	1197	1198	1199	1200	1201	1202	1203	1204	1205	1206	1207	1208	1209	1210	1211	1212	1213	1214	1215	1216	1217	1218	1219	1220	1221	1222	1223	1224	1225	1226	1227	1228	1229	1230	1231	1232	1233	1234	1235	1236	1237	1238	1239	1240	1241	1242	1243	1244	1245	1246	1247	1248	1249	1250	1251	1252	1253	1254	1255	1256	1257	1258	1259	1260	1261	1262	1263	1264	1265	1266	1267	1268	1269	1270	1271	1272	1273	1274	1275	1276	1277	1278	1279	1280	1281	1282	1283	1284	1285	1286	1287	1288	1289	1290	1291	1292	1293	1294	1295	1296	1297	1298	1299	1300	1301	1302	1303	1304	1305	1306	1307	1308	1309

A Társulás által felvett hitelállomány alakulása lejárata és eszközök szerinti bontásban

Sor- szám	Hitel jellege	Felvétel éve	Lejárata éve	Hitel állomány január 1-jén						Ft.	
				2018	2019	2020	2021	2022	2023		2024
1	2	3	4	5	6	7	8	8	8	8	8
1.	Működési célú										
2.	nincs										
3.											
4.											
5.											
6.	Felhalmozási célú			1 586 903 371	1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 422	843 682 174	767 109 627	
7.	Nonprofit Kft.-től felvett hosszú lejáratú kölcsön Kohéziós Alap Projekt - Szilárdhulladék I. ütem	2007 - 2011 között	2012 - 2032 között	1 586 903 371	1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 422	843 682 174	767 109 627	
8.											
9.											
10.											
11.	Összesen (1+6)			1 586 903 371	1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 422	843 682 174	767 109 627	

A Társulás által nyújtott hitel és kölcsön alakulása lejárat és eszközök szerinti bontásban

Ft.

Sor- szám	Hitel, kölcsön	Kölcsön- nyújtás éve	Lejárat éve	Hitel, kölcsön állomány január 1-jén						
				2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.	2024.
1	2	3	4	5	6	7	7	8	8	8
1.	Rövid lejáratú			24 000 000	18 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	394 970 618
2.	Tagi kölcsön SZSZBNFÜ	2012-2014		24 000 000	18 000 000	12 000 000	12 000 000		12 000 000	394 970 618
3.										
4.										
5.										
6.	Hosszú lejáratú									
7.										
8.										
9.										
10.										
11.	Összesen (1+6)			24 000 000	18 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	394 970 618

A Társulás által tervezett támogatások

Ft.

Sor- szám	Jogcím	2024. évi tervezett támogatás	
1	2	3	4
1.	Működési célú pénzeszköz átadás a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei Önkormányzati Hivatal részére	28 000 000	
2.			
3.			
4.			
5.			
7.			
8.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
	Összesen:	28 000 000	

Előirányzat-felhasználási ütemterv 2024. évre

Ft.

Sor-szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
1	<i>Bevételek</i>													
2	Linézmenyi működési bevételek			1 463 331 389			1 848 436 213			1 848 436 213			1 848 436 214	7 008 640 029
3	Támogatásértéki működési bevételek													
4	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek													
5	Támogatásértéki felhalmozási bevételek			1 269 907 267										1 269 907 267
6	Működési célú pénzeszköz átvételek													
7	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek													
8	Kölcsönök visszatérülése, igénybevétele					394 970 618								394 970 618
9	Hitel, kölcsön													
10	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	740 000 000												740 000 000
11	Egyéb bevételek													
12	Bevételek összesen:	740 000 000	2 500 000	2 733 238 656		394 970 618	1 848 436 213			1 848 436 213			1 848 436 214	9 413 517 914
13	<i>Kiadások</i>													
14	Személyi juttatások													
15	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális járulékok													
16	Dologi jellegű kiadások		2 000 000	2 000 000	3 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	3 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	3 000 000	25 000 000
17	Dologi kiadások Alja-ja			1 96 237 987			196 237 987			196 237 987			196 237 988	784 951 949
18	Alfa befizetési kötelezettség			1 000 000		500 000	500 000			500 000			1 000 000	7 000 000
19	Működési célú pénzeszköz kiadások	500 000	500 000	28 000 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000				28 000 000
20	Felhalmozási és tőkejellegű kiadások			52 726 257		50 000 000			1 200 000 000			486 410 000	1 359 050 000	3 148 186 257
21	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás													
22	Kamatkiadások, kezessévvállalás díj	26 625 000			26 625 000						26 625 000			106 500 000
23	Hosszlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai	26 184 979			26 184 979						26 184 979			104 739 916
24	Ham. nyújtása államháztart. kívültre													
25	Tartalékok			1 000 000 000			1 000 000 000			1 000 000 000			1 209 139 792	5 209 139 792
26	Kiadások összesen:	53 309 979	2 500 000	1 279 964 244	56 309 979	52 500 000	1 198 737 987	55 309 979	2 203 500 000	198 737 987	1 055 309 979	488 910 000	2 768 427 780	9 413 517 914
27	Egyenleg	686 690 021	-2 500 000	1 453 274 412	-56 309 979	342 470 618	649 698 226	-55 309 979	-2 203 500 000	1 649 698 226	-1 055 309 979	-488 910 000	-919 991 566	

**A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások 2024-2025-2026. évi alakulását
külön bemutató mérleg**

Ft.

Megnevezés	Sor- szám	2024. évre	2025. évre	2026. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Intézményi működési bevételek (levonva a felhalmozási ÁFA visszatérülések, működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről)	01	7 008 640 029	2 971 800 000	3 200 450 000
Kv-i szerv működési bevételei	02			
Kv-i szerv költségvetési támogatása és átengedett személyi jövedelemadó bevétele	03			
Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	04			
Támogatásértékű működési bevétel	05			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel	06			
Működési célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	07	394 970 618		
Rövid lejáratú hitel	08			
Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése, kibocsátása	09			
Működési célú előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	10			
Működési célú bevételek összesen (01+...+10)	11	7 403 610 647	2 971 800 000	3 200 450 000
Személyi juttatások	12			
Munkaadókat terhelő járulékok	13			
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (levonva kamatkifizetés)	14	823 451 949	910 000 000	1 021 000 000
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre, egyéb támogatás	15	28 000 000	28 000 000	28 000 000
Működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása államháztart. kívülre	16			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	17			
Ellátottak pénzbeli juttatása	18			
Működési célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	19			
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	20			
Rövid lejáratú hitel kamata	21	100 000 000	110 000 000	110 000 000
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása, vásárlása	22			
Tartalékok	23			
Működési célú kiadások összesen (12+...+23)	24	951 451 949	1 048 000 000	1 159 000 000

Megnevezés	Sor- szám	2024. évre	2025. évre	2026. évre
1	2	3	4	5
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Kv-i szerv felhalmozási és tőke jellegű bevételei (levonva a felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről)	25			
Kv-i szerv sajátos felhalmozási és tőke bevételei	26			
EU-tól kapott fejlesztési célú támogatások	27	1 269 907 267		
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	28			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	29			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel	30			
Felhalmozási ÁFA visszatérülése	31			
Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak ÁFA-ja	32			
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	33			
Hosszú lejáratú hitel	34			
Hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása	35			
Felhalmozási célú előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	36	740 000 000	723 002 964	680 000 000
Felhalmozási célú bevételek összesen (25+..+36)	37	2 009 907 267	723 002 964	680 000 000
Felhalmozási kiadások (ÁFA-val együtt)	38	3 045 460 000		
Felújítási kiadások (ÁFA-val együtt)	39	102 726 257	245 000 000	300 000 000
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni ÁFA befizetés	40			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	41			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	42			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	43			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	44			
Hosszú lejáratú hitel visszafizetése	45	104 739 916	104 739 916	107 842 679
Hosszú lejáratú hitel kamata	46			
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	47			
Tartalékok	48	5 209 139 792	2 297 063 048	2 313 607 321
Felhalmozási célú kiadások összesen (38+..+48)	49	8 462 065 965	2 646 802 964	2 721 450 000
Kv-i szerv bevételei ÖSSZESEN (11+37)	50	9 413 517 914	3 694 802 964	3 880 450 000
Kv-i szerv kiadásai ÖSSZESEN (24+49)	51	9 413 517 914	3 694 802 964	3 880 450 000



**PV AUDIT
KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.**

4400. Nyíregyháza, Munkás út 53.

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

Független könyvvizsgálói jelentés

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2024. évi költségvetési határozat-tervezetének véleményezéséről**

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei

Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás részére

Nyíregyháza

Hősök tere 5.

4400

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás könyvvizsgálójaként áttekintettem a Társulás elé terjesztett 2024. évi költségvetési határozat-tervezet, amelyben a **bevételek és kiadások egyező főösszege 9.413.517.914 Ft-ban**, ezen belül a **tárgyévi költségvetési hiány összegét 740.000.000 Ft-ban** hitelesítem. A költségvetési határozat-tervezet elkészítése a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás elnökének a felelőssége. A Társulás – a vonatkozó megbízási szerződés értelmében – köteles a könyvvizsgáló írásos véleményét megismerni, hogy körültekintő határozatot (döntést) hozzon.

A könyvvizsgáló felelőssége a 2024. évi költségvetési határozat-tervezet véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottam végre, valamint az „Államháztartás szervezetei könyvvizsgálatának speciális szempontjai – 2003” által a költségvetési határozat-tervezet véleményezésére előírt szakmai szempontokat is figyelembe vettem. A Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési határozat-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény kialakításához és a Társulás döntésének megalapozásához.

I

Bevezetés

A Társulás gazdálkodásának kiemelt fontosságú alapidokumentuma az éves költségvetés. A működés, a gazdálkodás feltételrendszerének kiszámíthatósága, a feladatok ellátásának szervezése alapvetően igényli a szakmailag megalapozott, jól előkészített költségvetést.

A társulások költségvetése tervezésének feladatait az önkormányzati törvény, az államháztartási törvény és az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet egyértelműen szabályozzák, amelyek szerint a társulás költségvetését önállóan, határozatban határozza meg.

A költségvetési határozat egyben felhatalmazás is a társulás vezetése részére, hogy a tervezett bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése érdekében a szükséges intézkedéseket megtegye.

A Társulással kötött megbízási szerződés alapján megvizsgáltam a Társulási Ülés elé terjesztett 2024. évi költségvetési határozat-tervezetet és a kapcsolódó dokumentumokat, amelyekkel kapcsolatos véleményemet a következőkben ismertetem:

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

betartásra kerültek-e a költségvetés előterjesztésére vonatkozó szabályok

- A határozat-tervezet az előírt határidőn belül kerül-e a Testület elé;
- A költségvetés készítése során figyelembe vételre kerültek-e a Kormány által meghatározott költségvetési irányelvek,
- A határozat-tervezetet a Pénzügyi, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatban erre felhatalmazott bizottságok a Testület elé terjesztés előtt megtárgyalták-e, véleményükről készült-e írásos anyag;
- A munkaszervezet vezetőivel a szükséges egyeztetések megtörténtek-e, ezen egyeztetésekről készült-e írásos anyag. Előfordultak-e lényeges véleménykülönbségek, azt jelezték-e az előterjesztés indoklási részében;
- A határozat-tervezet tartalmazza-e mindazokat a döntési javaslatokat, kapcsolódó határozat-tervezeteket amelyek a költségvetés végrehajtásához szükségesek;
- Várhatóan hogyan alakul a társulás pénzügyi helyzete;
- Tartalmaz-e a határozat-tervezet javaslatot a forráshiány kezelésének módjára.

Betartásra kerültek-e a költségvetési határozat-tervezet tartalmára és szerkezetére vonatkozó kötelező érvényű előírások, amelyeket a

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény

- Valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII. 31.) kormányrendelet tartalmaz.

II.

A költségvetési határozat-tervezet véleményezése

A határozat tervezettel kapcsolatos megállapítások:

- A határozat-tervezet a jogszabályok által előírt - tárgyév február 28-i - határidőben kerül a Társulási Ülés elé.
- A költségvetés előirányzatainak meghatározásánál a költségvetési irányelvek és a társulás gazdasági programjában meghatározott célok betartásra kerültek.
- A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§. alapján az előzetes hatástanulmány elvégzésre került, felmérték a várható hatások következményeit.
- A határozat-tervezetet a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, arról írásos véleményt alkotott.
- A munkaszervezet vezetőivel a szükséges egyeztetések megtörténtek.
- A központi költségvetésből származó bevételek a módosított támogatási szerződésben foglalt összegekkel kerültek figyelembe vételre.
- A valamennyi bevételi és kiadási előirányzatot korábbi döntések és javaslatok alapoznak meg.

A határozat-tervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelő szerkezetben és tartalommal készült.

A részletes táblarendszer a gazdálkodás valamennyi területét érintően világos, áttekinthető formában tartalmazza a tervezett előirányzatokat. A határozat-tervezet mellékletét képező táblázatok az államháztartási törvény által előírthoz képest további - a Társulási Ülés döntéshozó munkáját segítő - részletes adatokat tartalmaznak.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

A Társulási vezetése a 2023. évi költségvetését az alábbi értékeken terjesztette a Társulási Tanács elé:

a) költségvetési bevételeit	8.673.517.914 Ft-ban
b) finanszírozási bevételeit	740.000.000 Ft-ban
c) bevételek főösszegét	9.413.517.914 Ft-ban
d) költségvetési kiadásait	9.308.777.998 Ft-ban
e) finanszírozási kiadásait	104.739.916 Ft-ban
f) kiadási főösszegét	9.413.517.914 Ft-ban

g) költségvetés hiányát**740.000.000 Ft-ban**

Összehasonlításként feltüntettük a 2023-es költségvetési év tárgyidőszaki adatait.

	adatok Ft-ban		
Megnevezés	2023	2024	Változás -+
Költségvetési bevételek	10 052 551 234	8.673.517.914	-1 379 033 320
Finanszírozási bevételek	2 060 138 260	740.000.000	-1 320 138 260
Költségvetési kiadások	12 016 963 072	9.308.777.998	-2 708 185 074
Finanszírozási kiadások	101 726 422	104 739 916	3 013 494
Tárgyévi költségvetés hiánya	2 060 138 260	740.000.000	-1 320 138 260
Összes bevétel	12 118 689 494	9.413.517.914	-2 705 171 580
Összes kiadás	12 118 689 494	9.413.517.914	-2 705 171 580

A tárgyévi költségvetés összesített hiánya és annak finanszírozási forrásainak megjelölése kötelező eleme a tárgyévi költségvetésnek. Az alábbi táblázatban a hiány alakulását vizsgáltuk a tárgyévi összes bevétel %-ban.

Megnevezés	2023.	%	2024.	%
Tárgyévi költségvetés hiánya	2 600 138 260	17,00	740 000 000	7,86

Az Áht. 23. §. (2) bek. e) pontja szerint tételesen meg kell határozni, hogy a költségvetés hiányát mely forrásokból finanszírozza a Társulás. Az előterjesztés értelmében:

- 740.000.000 Ft-ot előző évek felhalmozási célú költségvetési maradványából finanszírozza.

III.**Összefoglaló vélemény a könyvvizsgálói jelentéshez**

A jelentésben foglaltaknak megfelelően elvégeztem Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás 2024. évi költségvetési határozat-tervezetének a véleményezését. Megállapítottam, hogy a határozat-tervezet minden lényeges összefüggést tartalmaz, a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével készült.


Megállapítható, hogy 2023. évben a tervezett feladatok megvalósításához a szükséges források – az előterjesztésben ismertetettek szerint – állnak rendelkezésre. A költségvetés tervezettek szerinti végrehajtása jelentős bizonytalanságot hordoz. A feladatok maradéktalan ellátása fokozott költségtakarékos gazdálkodást igényel társulástól.

Megállapítom, hogy az előterjesztés és a határozat-tervezet kellő részletességgel készült, megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltaknak.

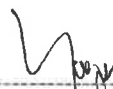
A könyvvizsgáló a Társulás 2024. évi költségvetési határozat-tervezetét a fenti vélemény mellett elfogadásra javasolja.

Nyíregyháza, 2024. február 1.

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
bejegyzett könyvvizsgáló
T.ig.sz.: 002059


Varga János
Kamarai tag könyvvizsgáló
4400 Nyíregyháza, Kandó K. u. 12.
MKVK. tagsági szám: 002059