



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

4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

TÁRS/28-1/2024


ELŐTERJESZTÉS

– a Társulási Tanácshoz –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadására**

Az előterjesztést

készítette


Patakiné Szögi Mónika

**szakmai szempontból
ellenőrizte**


Stankóczi Miklósné

**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 zárszámadással érintett év tekintetében a Társulás tagönkormányzatainak önkormányzati feladatellátási körökbe tartozott a településeken az ingatlantulajdonosoknál keletkező települési szilárdhulladék kezelése, a hulladékkezelési közszolgáltatás szervezése és fenntartása, valamint az illegális hulladéklerakók felszámolása, a bezárt hulladéklerakók rekultivációs munkáinak elvégzése. Ez változott 2023. július 1. napjától, amely időponttól a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás már nem önkormányzati alapfeladat. A **társulások jövőbeni működésének kereteit** a szakági jogszabály rendezi. A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 92/A. § (4) bekezdése szerint a települési önkormányzatok hulladékgazdálkodási feladatainak ellátáshoz használt létesítmény, eszköz és vagyonelem vagyonelem céljából, a települési **önkormányzatok társulásai mindaddig fennmaradhatnak**, ameddig az érintett létesítmény, eszköz vagy vagyonelem az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához igénybevételre kerül. A Magyar Állam a tevékenységet közbeszerzési eljárás keretében 35 évre koncesszióba adta át a MOL részére. A koncesszor koncessziós társaságként megalapította a MOL MOHU Zrt-t. **A fentiek alapján elmondható, hogy az ÉAK Nonprofit Kft., mint alvállalkozó rendelkezik a teljes hulladékgazdálkodási feladatellátáshoz szükséges műszaki, humán erőforrás és pénzügyi kapacitással, mely nagymértékben köszönhető a tulajdonosok eddigi döntéseinek, mellyel elősegítették, hogy a koncessziós rendszerben a feladatellátást változatlan színvonalon, hosszú távon folytatni tudja a Társaság.**

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

I. A Társulás 2023. 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 ÉAK Nonprofit Kft. között fennálló közszolgáltatási szerződés alapján a hulladékkezelő eszközrendszer bérbeadásából és a korábbi évekből fennmaradó bérleti díj követelés miatt 2023. évben **4.692.631.867 Ft** bérleti díj bevétellel számoltunk, melyből 1.642.621.000 Ft realizálódott.

A nettó bérleti díjból 2023. év végéig az ÉAK Nonprofit Kft. 401.663.620 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 2023. évre megfizetett kezességvállalási díj, továbbá a gördülő beruházási tervben átszámlázott számla kiegyenlítése is. Az ÉAK Nonprofit Kft. által eddig felhalmozott, 2023. december 31. napján fennálló kiegyenlített bérleti díj tartozás összege 4. 169. 897. 509 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 1.289.450.745 Ft összegben, amelyből 2023. év végéig 443.519.418 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 1 Ft kamatbevételért írt jóvá a Társulás számláján 2023. évben.

- **Általános forgalmi adó visszatérítése:** az ÉAK Nonprofit Kft által kiszámlázott, üzemeltetésre átadott eszközök felújítását terhelő ÁFA **62.832.000 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, 2023. évre 17.2434.340 Ft tagdíj bevételt terveztünk. Tervezésre került továbbá a 2010-2022. évi tagdíj hátralék 6.091.010 Ft összegben.

A működési bevételként tervezett, összesen 23.325.350 Ft éves tagdíjból és előző évek tagdíjhátralékokból a 2023. év végéig 16.437.922 Ft-ot fizettek meg az önkormányzatok, így a teljesülés 70,4 %.

2. Működési célú átvett pénzeszköz (Kölcsön visszatérülése)

A Társulás által előző években nyújtott tagi kölcsön összegéből az SZSZBMFÜ Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területfejlesztési és Környezetgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Korlátot Felelősségű Társaság (a továbbiakban: SZSZBMFÜ Nonprofit Kft.) részéről 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** azonosítószerű projekt tekintetében bevétel 2023 évben 2.367.463.512 Ft összegben teljesült.

4. Finanszírozási bevételek:

A Társulás 2023. évi költségvetésében a kiadások fedezetére az előző években képződött költségvetési maradvány igénybevétel könyvelésre került 3.013.658.758 Ft értékben.

A Társulás 2023. éves költségvetési bevételeinek pénzforgalmi teljesítése 7.546.532.611 Ft főösszeggel zárult.

KIADÁSOK

1. Működési kiadások

A dologi kiadások között tervezett 1.691.396.776 Ft-ból 2023. év végéig 1.468.180.328 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 KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 azonosító számú projekt keretében megvalósuló beruházás fordított adó (FAD) befizetett összegét is a működési kiadások között kell szerepeltetni. A dologi kiadások közt került megtervezésre a KEHOP projekt nyilvánosság biztosítása és a szemléletformálás megvalósítása.

A Társulás által igénybevett, a szilárdhulladék projekt saját erejét biztosító hosszú lejáratú kölcsön után a tárgyévben összesen 113.034.698 Ft kamatkidás és 3.101.744 Ft kezességvállalási díj teljesült.

A Társulásnál szolgáltatási kiadásként merült fel a könyvvizsgálói díj, az Eper program használati díja, bankköltség, a KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 azonosító számú projekt nyilvánosság biztosítása és szemléletformálás költségei is a szolgáltatások kiadásai soron 140.045.998 Ft összegben realizálódott.

A KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 azonosító számú projekt keretében megvalósuló beruházás fordított adó (FAD) befizetett 817.205.000 Ft.-ban, projekt nyilvánosság biztosítása és a szemléletformálás megvalósítására 139.574.152 Ft összegben teljesült.

2. Egyéb működési célú támogatások:

A Társulás munkaszervezete a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatal, mely szervezet részére a tárgyévben 21.000.000 Ft működési célú pénzeszköz átadás került tervezésre. 2023. év végéig 21.000.000 Ft pénzügyi teljesítése történt meg.

A Társulás az SZSZBMFÜ Nonprofit Kft-nek működési célú támogatást nyújtott a közszolgáltatási szerződésben foglalt feladatok ellátására, mely alapján 69.298.344 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 tolódot 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 projekben 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. A Projekt kapcsán felhalmozási kiadásokra 2023. évben 3.183.157.543 Ft. összeg került kifizetésre.

- Gördülő beruházási terv elfogadása ÉAK Nonprofit Kft.

Az ÉAK Nonprofit Kft. a 2022. évi felújítási költségeket csak 2023. évben számlázta ki, így felújítási költség 21.322.792 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 szükségsszerűvé. Az első ütem 8 db hulladékgyűjtő autó beszerzése, lezárult, mely 875.792.000 Ft összegben teljesült.

- Immateriális javak beszerzése:

A Társulás keretén belül további rekultivációs tervek készültek (Gyulaháza, Nyírbogát, Nyírmada, Olcsva) településeken, az elkészítése áthúzódott a 2024. évre, így a költségek a következő évet fogják terhelni.

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 2023. 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 101.726.422 Ft tőke megfizetését irányoztuk elő, mely pénzügyi teljesítése 76.572.547 Ft összegben történt az OTP Bank által közölt negyedévi törlesztőrészlet értesítése alapján, az utolsó negyedéves részlet 2024. évben fog teljesülni.

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

A Társulás 2023 éves költségvetési kiadásainak pénzforgalmi teljesítése **6. 796. 898. 765 Ft.** fő összeggel zárult.

Nyíregyháza 2024. május 16.



Seszták Oszkár
a Társulási Tanács elnöke



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

4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI
TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
/2024. (V.23.) számú
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-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 Társulás 2023. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámoló elfogadásáról az alábbi határozatot hozza:

A határozat hatálya kiterjed a Társulásra.

(1.)

A Társulás 2023. évi költségvetésének teljesítése

A Társulási Tanács a Társulás 2023. évi költségvetésének pénzforgalmi teljesítését az 1. sz. melléklet alapján

**7.546.532.611 Ft bevételi főösszeggel
6.796.898.765 Ft kiadási főösszeggel** e l f o g a d j a .

(2.)

Költségvetési bevételek

A Társulás 2023. évi költségvetési bevételeinek részletezését kiemelt előirányzatonként a 2. számú melléklet tartalmazza.

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

Működési bevételek összesen:	2.165.410.341 Ft
Ebből:	
- Intézményi működési bevételek (bérleti díj + ÁFA + ÁFA visszatérítés)	2.149.015.921 Ft
- Sajátos működési bevételek (tagdíj)	16.394.420 Ft

Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele 3.013.658.758 Ft

(3.)

Költségvetési kiadások

A Társulás 2023. 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: 2.257.083.265 Ft

Ebből:

- Dologi jellegű kiadások	1.352.043.886 Ft
- Kamatkiadások	113.034.698 Ft
- Kezességvállalási díj	3.101.744 Ft
- Működési célú pénzeszköz átadás	90.298.344 Ft
- (ÉAK) apport pótlási alap	698.604.593 Ft

A Társulás felújítási-felhalmozási kiadásai összesen: 4.080.272.335 Ft

Ebből:

- ÉAK gördülő beruházás	21.322.792 Ft
- Beruházási kiadások	3.183.157.543 Ft
- Hulladékgyűjtő autó	875.792.000 Ft

Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai 459.543.165 Ft

- Hosszúlejáratú hitelek	76.572.547 Ft
- Rövidlejáratú kölcsönök	382.970.618 Ft

(4.)

A Társulás 2023. december 31. **vagyonmérlegét 19.567.706.148 Ft egyező eszköz és forrás főösszeggel** a 9. számú melléklet szerint fogadja el.

(5.)

A Társulás **2023. évi eredménykimutatását 972.584.006 Ft összeggel** a 10. számú melléklet szerint fogadja el.

(6.)

A Társulás **2023. évi költségvetési maradványát 749.633.846 Ft összegben** a 11. melléklet szerint hagyja jóvá.

(7.)

A Társulás **2023. évi pénzeszközök változását** a 12. melléklet szerint hagyja jóvá.

(8.)

A Társulás **tulajdonába lévő részesedések értéke 1.645.917.000 Ft** összegben a 13. melléklet szerint hagyja jóvá.

(9.)

A Társulás a **2023 évi teljesítése és 2024. év és az azt követő három év várható bevételeinek és kiadásainak bemutatása (kölségvetési bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)** a 14. melléklet szerint hagyja jóvá.

10.

Záró rendelkezések

Ez a határozat a kihirdetés napján lép hatályba.

Nyíregyháza, 2024. május 23.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK PÉNZFORGALMI MÉRLEGE

BEVÉTELEK

forintban !

Sor-szám	Bevételi jogcím	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %	Sor- szám
1	2	3	4	5	6	1
1.	I. Költségvetési szerv működési bevételei összesen (2+3)	6 009 941 154	6 660 618 154	2 165 410 341	32,51%	1.
2.	I/1. Intézményi működési bevételek	5 986 615 804	6 637 292 804	2 149 015 921	32,38%	1.1.
2.1.	Intézményi működési bevételek (bérleti díj + ÁFA+ ÁFA visszatérítés)	5 986 615 804	6 637 292 804	2 149 015 921	32,38%	1.2.
2.2.						1.3.
3.	I/2. Költségvetési szerv sajátos működési bevételei (3.1+...+3.3)	23 325 350	23 325 350	16 394 420	70,29%	1.4.
3.1.	Helyi adók					1.5.
3.2.	egyéb bevételek (tagdíj)	23 325 350	23 325 350	16 394 420	70,29%	1.6.
3.3.	Biztosító által fizetett kártérítés					1.7.
4.	II. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (4.1+...4.3)				0,00%	1.8.
4.1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					1.9.
4.2.	Költségvetési szerv sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei					1.10.
4.3.	Pénzügyi befektetések bevételei					1.11.
5.	III. Támogatások, kiegészítések (5.1+...+5.5)				0,00%	2.
5.1.	Normatív hozzájárulások					2.1.
5.2.	Központosított előirányzatok					2.2.
5.3.	Normatív kötött felhasználású támogatás					2.3.
5.4.	Kiegészítő támogatás					2.4.
5.5.	Fejlesztési célú támogatások (5.5.1+5.5.2)					2.5.
5.5.1.	Egyéb központi támogatás					2.6.
6.	IV. Véglegesen átvett pénzeszközök (6.1+6.2+6.3+6.4)	4 042 610 080	4 042 610 080	2 367 463 512	59%	2.6.
6.1.	Támogatásértéktől működési bevételek (6.1.1+...+6.1.3.)					2.7.
6.1.1.	Működési célú tám. fejezettől, központi költségvetésből					3.
6.1.2.	EU támogatás					3.1.
6.1.3.	Egyéb KVI szervezet, önkormányzatoktól átvett támogatás					3.2.
6.2.	Támogatásértéktől felhalmozási bevételek (6.2.1+...+6.2.4.)	4 042 610 080	4 042 610 080	2 367 463 512	58,56%	3.3.
6.2.1.	Önerő támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)					
6.2.2.	Támogatásértéktől felhalmozási bevétel EU programra és azok hazai társfin. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)	4 042 610 080	4 042 610 080	2 367 463 512	100,00%	4.
6.2.3.					0,00%	5.
6.2.4.					0,00%	5.1.
6.3.	Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					5.2.
6.4.	Felhalmozási célú pénzeszk. átvétel államháztartáson kívülről					
7.	V. Tám. kölcsön visszatérülése, igénybev., értékp. bev. (7.1+7.2)	6 000 000	388 970 618		0,00%	
7.1.	Működési célú kölcsön visszatérülése	6 000 000	388 970 618			
7.2.	Felhalmozási célú kölcsön visszatér., értékpapír bev.					
8.	VI. Finanszírozási bevételek (8.1+8.2)					
8.1.	Hosszlejáratú hitelek, kölcsönök bevételei					
8.2.	Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök bevételei					
9.	FOLYÓ BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+4+5+6+7+8)	10 058 551 234	11 092 198 852	4 532 873 853	40,87%	
10.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (10.1.+10.2)	2 060 138 260	3 013 658 758	3 013 658 758	100,00%	
10.1.	Felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2 060 138 260	2 060 138 260	2 060 138 260	100,00%	
10.1.1.	Szilárdhull. Rendszer komplex fejl. KEHOP-3.2.1 támogatás előleg	137 731 312	137 731 312	137 731 312	100,00%	
10.1.2.	Felhalmozási célú bevételek maradványa	1 922 406 948	1 922 406 948	1 922 406 948	100,00%	
10.2.	Általános maradványa		953 520 498	953 520 498	100,00%	
11.	Forráshiány					
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10+11)	12 118 689 494	14 105 857 610	7 546 532 611	53,50%	6.

I. Működési célú bevételek és kiadások pénzforgalmi mérlege

forintban !

Bevételek					Kiadások				
Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %
Int. működési bevételek (Közszolg.kapcs. bérleti díj Áfa-ja)	5 986 615 804	6 637 292 804	2 149 015 921	32,38%	Személyi juttatások				0,00%
Kamatbevételek				0,00%	Munkaadókat terhelő járulék				0,00%
Sajátos működési bevétel(egyéb bevételek :tagdíj)	23 325 350	23 325 350	16 394 420	70,29%	Dologi kiadások	13 000 000	13 000 000	1 476 426	11,36%
Támogatásértékű működési bevételek, kiegészítések					Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa befizetési kötelezettség	1 223 348 776	1 349 925 776	1 210 521 462	89,67%
Egyéb kvi szervtől, önkormányzatoktól átvett támogatás					Szolgáltatási kiadások	7 000 000	181 971 000	140 045 998	76,96%
Véglegesen átvett pénzeszk. államháztartáson belülről					Támogatásértékű műk. kiadások				
EU támogatás					Egyéb működési célú támogatások államháztart. kívülre	21 000 000	90 298 344	90 298 344	100,00%
Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről					Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre				
Működési célú kölcsön visszatérülése	6 000 000	388 970 618		0,00%	Kamatkiadások	100 000 000	140 000 000	113 034 698	80,74%
Működési célú költségvetési maradvány igénybevétele		953 520 498	953 520 498	100,00%	Kezességvállalási díj (Hitelgarancia Zrt.)	6 500 000	6 500 000	3 101 744	47,72%
					(ÉAK) apport pótlási alap		698 604 593	698 604 593	100,00%
					Egyéb folyó kiadások				
					Tartalékok		487 126 561		
ÖSSZESEN:	6 015 941 154	8 003 109 270	3 118 930 839	38,97%	ÖSSZESEN:	1 370 848 776	2 967 426 274	2 257 083 265	76,06%
Hiány:	----	----	----		Többlet:	4 645 092 378	5 035 682 996	861 847 574	

II. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek és kiadások pénzügyi mérlege

forintban !

Bevételek					Kiadások				
Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					Felújítás (Nyiregyházi Hulladéklerakó telepén található hulladékkezelő technológiai gépsor helyreállítása)				
Kv-i szerv sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei (Közszolg.kapcs. nettó bérleti díj + bérleti díj hátralék+ beruházás visszaig. ÁFA)					ÉAK gördülő beruházási terv	21 322 792	28 942 792	21 322 792	73,67%
Támogatásértékű felhalmozási bevétel EU programra és hazai társfin. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)	4 042 610 080	4 042 610 080	2 367 463 512	58,56%	KEHOP-3.2.1 Projekt felhalmozási kiadásai EU és hazai társfin. támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)	3 183 157 543	3 183 157 543	3 183 157 543	100,00%
Önerő támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)					KEHOP-3.2.1 Projekt ÁFA kiadásai támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)				
ÁFA támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)					Hulladékgyűjtő autó beszerzés	3 570 173 200	3 591 763 200	875 792 000	24,38%
Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről					gépek berendezések besz.				
Beruházási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés					Egyéb felhalmozási célú kiadás (KA Projekthez kapcs. támogatás visszafizetés)				
Hitelek, kölcsönök bevételei					Felhalmozási célú pénzeszköz átadás önkormányzatoknak (Rekultivációs beruházásokhoz)				
Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2 060 138 260	2 060 138 260	2 060 138 260	100,00%	Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai	101 726 422	101 726 422	76 572 547	75,27%
					Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai		382 970 618	382 970 618	100,00%

					Céltartalék (Kölcsön visszafizetés, Pótlás, Rekultivációs alap)	3 871 460 761	3 849 870 761		0,00%
ÖSSZESEN:	6 102 748 340	6 102 748 340	4 427 601 772	72,55%	ÖSSZESEN:	10 747 840 718	11 138 431 336	4 539 815 500	40,76%
Hány:	4 645 092 378	5 035 682 996	112 213 728		Többlet:	---	---	---	

Beruházások kimutatása

forintban !

Beruházás megnevezése	Teljes költség bruttó összege	Teljes költség nettó összege	Kivitelezés kezdési és befejezési éve	Teljesítés 2019.12.31-ig	2020. évi teljesítés	2021. évi teljesítés	2022. évi teljesítés	2023. évi teljesítés	2023. év utáni
1	2	3	4	5	6	7	8	9	8=(3-5-6-7-8-9)
Szilárdhulladék Rendszer komplex fejlesztése (KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 számú Projekt)	10 564 014 085	8 318 121 327	2018-2023	1 256 933 200	1 023 556 300	0	1 973 837 503	3 183 157 543	880 636 781
Hulladékgyűjtő autó beszerzés	875 792 000	689 600 000	2022-2023					689 600 000	
ÖSSZESEN:	11 439 806 085	9 007 721 327		1 256 933 200	1 023 556 300		1 973 837 503	3 872 757 543	880 636 781

Többéves kihatással járó kötelezettségvállalások állománya

forintban !

Kötelezettség jogcíme	Kötelezettség váll. éve	2019. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként						Összesen
			2 019	2020	2021	2022	2023	2023. után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	7=(3+4+5+6)
Működési célú hiteltörlesztés (tőke)									
.....									
.....									
Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke)		1 157 826 000	91 177 990	93 878 909	96 659 931	99 523 338	76 572 547	767 109 627	2 382 748 342
Észak-Alföldi Környezetgazd. Nonprofit Kft.-től kapott kölcsön Kohéziós Alap Projekt - Szilárdhulladék I. ütem önerőhöz	2007-2011	1 157 826 000	91 177 990	93 878 909	96 659 931	99 523 338	76 572 547	767 109 627	2 382 748 342
Beruházás célonként		878 750 000	378 183 200	1 023 556 300		1 973 837 503	3 183 157 543	1 570 236 781	9 007 721 327
Szilárdhulladék Rendszer komplex fejlesztése (KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 számú Projekt)	2017-2020	878 750 000	378 183 200	1 023 556 300	0	1 973 837 503	3 183 157 543	880 636 781	8 318 121 327
Hulladékgyűjtő autó beszerzés	2022-2023							689 600 000	689 600 000
Felújítás feladatonként				84 212 676	158 078 331	42 350 890	21 322 792		305 964 689
EAK Kft. Gördülő beruházási terve alapján szükséges felújítások				84 212 676	158 078 331	42 350 890	21 322 792		305 964 689
Összesen (1+4+7+9)		2 036 576 000	469 361 190	1 201 647 885	254 738 262	2 115 711 731	3 281 052 882	2 337 346 408	11 696 434 358

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.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Működési célú								
2.	nincs								
3.								
4.								
5.								
6.	Felhalmozási célú			1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 512	843 682 174	767 109 627
7.	Észak-Alföldi Környezetgazd. Nonprofit Kft.- től kapott hosszú lejáratú kölcsön Kohéziós Alap Projekthez - Szilárdhulladék I. ütem	2007-2011 között	2012-2032 között	1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 512	843 682 174	767 109 627
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	767 109 627

A Társulás által adott közvetett támogatások *forintban!*

Sor-szám	Kiadási jogcím	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %
1	2	3	4	5	6
1.	Működési célú támogatás - SZSZBMÖH	21 000 000	21 000 000	21 000 000	100,00%
2.	Működési célú támogatás - SZSZBMFÜ Nonprofit Kft.		69 298 344	69 298 344	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:	21 000 000	90 298 344	90 298 344	

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Vagyonomérleg 2023. december 31.

Megnevezés	Előző évi (2022.) Ft	Tárgyévi (2023.) Ft	Változás %-a
A/I. Imateriális javak	12 247 456	9 316 045	76,07%
A/II. Tárgyi eszközök	8 867 101 911	12 172 986 356	137,28%
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 ESZKÖZ	10 525 266 367	13 828 219 401	131,38%
B/I. Készletek			
B/II. Értékpapírok			
B. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK			
C/I. Hosszú lejáratú betétek			
C/II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	10 925	10 925	100,00%
C/III. Forintszámlák	2 060 127 335	751 049 685	36,46%
C/IV. Devizaszámlák			
C/V. Idegen pénzeszközök			
C. PÉNZESZKÖZÖK	2 060 138 260	751 060 610	36,46%
D/I. Költségvetési évben esedékes követelések	4 000 392 498	4 731 548 137	118,28%
D/II. Költségvetési évet követően esedékes követelések			
D/III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	954 947 262		0,00%
D. KÖVETELÉSEK	4 955 339 760	4 731 548 137	95,48%
E. EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	182 782 000	256 878 000	140,54%
F. AKTÍVIDŐBELI ELHATÁROLÁSOK			
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN(A+B+C+D+E+F)	17 723 526 387	19 567 706 148	110,41%
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	625 402 209	-31 913 661	-5,10%
G/V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása			
G/VI. Mérleg szerinti eredmény	-657 315 870	972 584 006	-147,96%
G. SAJÁT TŐKE	15 692 408 749	16 664 992 755	106,20%
H/I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek			
H/II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	843 682 174	767 109 627	90,92%
H/III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 426 764	1 426 764	100,00%
H. KÖTELEZETTSÉGEK	845 108 938	768 536 391	90,94%
I. EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK			
J. KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCS. ELSZÁMOLÁSOK			
K. PASSZÍVIDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	1 186 008 700	2 134 177 002	179,95%
FORRÁSOK ÖSSZESEN (G+H+I+J+K)	17 723 526 387	19 567 706 148	110,41%

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Eredménykimutatás 2023. december 31.

Megnevezés	Előző évi (2022.) Ft	Tárgyévi (2023.) Ft	Változás %-a
I. Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	1 145 927 217	864 695 543	75,46%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	
III. Egyéb eredményszámléletű bevételek	17 244 480	2 384 577 044	13828,06%
IV. Anyagijellegű ráfordítások	6 020 248	140 063 998	2326,55%
V. Személyi jellegű ráfordítások	0	0	
VI. Értécsökkenési leírás	642 843 088	543 568 433	84,56%
VII. Egyéb ráfordítások	1 079 141 657	1 480 021 453	137,15%
A. TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	-564 833 296	1 085 618 703	-192,20%
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	2	1	50,00%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	92 482 576	113 034 698	122,22%
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-92 482 574	-113 034 697	122,22%
C. SZOKÁSOS EREDMÉNY	-657 315 870	972 584 006	-147,96%
X. Rendkívüli eredményszámléletű bevételek			
XI. Rendkívüli ráfordítások			
D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY			
E. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	-657 315 870	972 584 006	-147,96%

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

2023. évi maradvány kimutatása

	A.	B.
Sorszám	Megnevezés	Összeg (Ft)
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 532 873 853
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	6 720 326 218
I.	<i>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01.-02.)</i>	<i>-2 187 452 365</i>
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 013 658 758
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	76 572 547
II.	<i>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03.-04.)</i>	<i>2 937 086 211</i>
A.	Alaptevékenység maradványa (=±I.±II.)	749 633 846
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]	749 633 846
D.	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	
E.	Alaptevékenység szabad maradványa [=A)-D]	749 633 846

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás

Kimutatás a pénzeszközök változásáról
2023. december 31.

Ssz.	Megnevezés	Összesen
1.	Pénztár nyitó egyenlege	10 925
2.	Bankszámlák nyitó egyenlege	2 060 127 335
3.	Nyitó pénzkészlet 2023. január 1-jén	2 060 138 260
4.	Pénztár változása	0
5.	Bankszámla változása	1 309 077 650
6.	Pénzkészlet változása összesen	1 309 077 650
7.	Pénztár záró egyenlege	10 925
8.	Bank záró egyenlege	751 049 685
9.	Záró pénzkészlet összesen 2023. december 31-én	751 060 610

**A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei SzilárdHulladék-Gazdálkodási Társulás
tulajdonában lévő részesedések értéke 2023. december 31-én**

(Ft)

Megnevezés	Részesedés mértéke	Összeg
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területfejlesztési és Környezetgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Kft.	100%	295 917 000
Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft.	50%	1 350 000 000
Részesedés összesen:		1 645 917 000

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-Gazdálkodási Társulás
a 2023 évi teljesítése és 2024. év és az azt követő három év várható bevételeinek és kiadásainak bemutatása
(kötségvetési bevételek és kiadások előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban)

B E V É T E L E K

forintban !

Sor- szám	Bevételi jogcím	2023. évi teljesítés	2024. évi eredeti előirányzat	2025. évi várható előirányzat	2026. évi várható előirányzat	2027. évi várható előirányzat
1	2	3	4	5		6
1.	I. Kötségvetési szerv működési bevételei összesen (2+3)	2 165 410 341	7 008 640 029	2 971 800 000	3 200 450 000	3 453 000 000
2.	I/1. Intézményi működési bevételek	2 149 015 921	6 637 292 804	2 955 405 580	3 184 055 580	3 436 605 580
2.1.	Intézményi működési bevételek (bérleti díj + ÁFA+ ÁFA visszatérítés)	2 149 015 921	6 984 648 789	2 955 405 580	3 184 055 580	3 436 605 580
2.2.						
3.	I/2. Kötségvetési szerv sajátos működési bevételei (3.1+...+3.3)	16 394 420	23 991 240	16 394 420	16 394 420	16 394 420
3.1.	Helyi adók					
3.2.	egyéb bevételek (tagdíj)	16 394 420	23 991 240	16 394 420	16 394 420	16 394 420
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.	Kötségvetési 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)	2 367 463 512	1 269 907 267			
6.1.	<i>Támogatásértéktől 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>Támogatásértéktől felhalmozási bevételek (6.2.1.+...+6.2.4.)</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.	Támogatásértéktől felhalmozási bevétel EU programra és azok hazai társfin. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)	2 367 463 512				
6.2.3.	ÁFA támogatás KEHOP-3.2.1		162 067 672			
6.2.4.	HUMDA támogatás elektromos hulladékgyűjtő autó besz.		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)		394 970 618			
7.1.	Működési célú kölcsön visszatérülése		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)	4 532 873 853	8 673 517 914	2 971 800 000	3 200 450 000	3 453 000 000
10.	<i>Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (10.1.+10.2)</i>	<i>3 013 658 758</i>	<i>740 000 000</i>	<i>723 002 964</i>	<i>680 000 000</i>	<i>890 000 000</i>
10.1.	Felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2 060 138 260	740 000 000	723 002 964	680 000 000	890 000 000
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		723 002 964	680 000 000	890 000 000

10.2.	Általános maradványa	953 520 498				
11.	Forráshány					
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10+11)	7 546 532 611	9 413 517 914	3 694 802 964	3 880 450 000	4 343 000 000

6.	KLADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3+4+5)	6 796 898 765	9 413 517 914	3 694 802 964	3 880 450 000	4 343 000 000



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”) 2023. évi éves költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2024. május 23. keltezéssel előterjesztett - határozat tervezete (továbbiakban: zárszámadási határozat tervezet) könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2023. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege **7.546.532.611 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **6.796.898.765 Ft**, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány **749.633.846 Ft**, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a **2023. december 31-i** fordulónapra készített mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege **19.567.706.148 Ft**, a mérleg szerinti eredmény **972.584.006 Ft** (nyereség) -, 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 2023. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a Társulás 2023. 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. **Véleményünk szerint a zárszámadási határozat-tervezet határozat hozatalra alkalmas.**

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 könyvvizsgálatáért 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 beszámolóért az 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 könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 bocssássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a

hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Értékeljük a Társulás és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.
- 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.
- 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 a Társulásnál 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, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik a Társulásnál 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.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási határozat-tervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel a Társulásnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és a Társulás tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- 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, 2024. május 23.

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