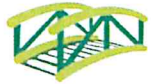


**ELŐTERJESZTÉS**  
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és  
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás  
2024. január 24-i ülésére

Szám:	2./2024. január 24.
Tárgy:	Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetéséről szóló határozatának elfogadása
Melléklet:	Részletező táblázat
Előterjesztő:	Juhász István elnök
Készítette:	Oldal Erika Kistarcsai Polgármesteri Hivatal pénzügyi irodavezető
Előadó:	Juhász István elnök
Előzmény/korábbi döntés:	-
Terjedelem:	6 oldal + 1-4.számú melléletek



## Tisztelt Társulási Tanács!

Az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás (továbbiakban: ÉKPN Társulás) 2024. évi költségvetése elfogadása tárgyában készült előterjesztés az alább ismertetett jogszabályi rendelkezésekre figyelemmel került összeállításra.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) és annak végrehajtására kiadott 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) a társulások költségvetése összeállítására vonatkozó legfontosabb rendelkezések a következők:

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

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke látja el,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

Az Ávr. 29.§ (3) bekezdése alapján a társulás költségvetési határozatának szerkezetére, elkészítésére a 24. 27. 28. §-ban foglalt szabályokat kell alkalmazni, az önkormányzati hivatal és a jegyző alatt a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó önkormányzati hivatalt és az azt vezető jegyzőt kell érteni, az ÉKPN Társulás vonatkozásában Kistarcsa Város Önkormányzat jegyzőjét (továbbiakban jegyző).

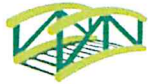
Az Áht. rendelkezései alapján a társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, tehát a Kistarcsai Polgármesteri Hivatal gondoskodik, annak gazdasági szervezete útján.

A tárgyévi költségvetési határozat a vonatkozó jogszabályok által előírt tartalommal, a jegyző irányításával került összeállításra. A tárgyévi költségvetési rendelet szerkezetének kialakításakor figyelembevételre került:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX.tv. az ellátandó kötelező feladatok tekintetében;
- az Áht. 4/A, 5-6. §-a, amelyben a kiemelt költségvetési kiadások és bevételek kerülnek meghatározásra,
- az Áht. végrehajtására kiadott Ávr. 24., 27-28. §-a és az Áht. 23-24. §-a, amelyek a költségvetési rendelet tartalmára vonatkozó előírásokat határozzák meg.

**Az ÉKPN Társulás 2024. évi költségvetéséről szóló határozata kiemelt bevételi és kiadási előirányzatai elsődlegesen a 2023. évi költségvetés rendelkezésre álló teljesítés adatai, valamint a hatályos kötelezettségvállalásokra és vevői kintlévőségek adataira figyelemmel, a reálisan elvárt bevételek összegében kerültek tervezésre.**

A bevételi előirányzatok meghatározása tekintetében az ÉKPN Társulás jelentős követelésállománya ellenére, annak összetételét értékelve, az alkalmazandó jogszabályok nem teszik lehetővé a bevételi előirányzatok reális elvárásokat meghaladó tervezését, Áht 5§ (3) bekezdésére is figyelemmel.



A 2024. évi költségvetés főösszege az előbbi adatokra figyelemmel: 374 582 141 Ft összegben kerül meghatározásra.

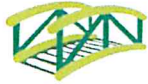
Összehasonlításként az ÉKPN Társulás tárgyévi költségvetés főösszegének alakulása az elmúlt 5 évre visszatekintve az alábbi:

Költségvetési évek	Eredeti előirányzat(Ft)	Módosított előirányzat(Ft)
2023.	345 614 948	355 614 948
2022.	436 806 396	436 806 396
2021.	400 709 680	405 207 389
2020.	1 072 861 413	1 363 638 775
2019.	4 376 883 000	4 376 883 000

A Társulás által 2021. évben építési kivitelezés tekintetében megvalósult beruházáshoz (KEHOP-3.2.1-15-2017-00020 azonosító számú, "Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Észak-Kelet Pest és Nógrád Megyei Társulás területén, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési-, szállítási- és előkezelő rendszerre továbbiakban: „KEHOP projekt”) kapcsolódóan, 2024-ben további tervezhető felhalmozási célú támogatási bevétel és kiadás már nem merül fel.

A tárgyévi költségvetési határozatban előirányzott **működési bevételek (B4) a következők:**

- Közvetített szolgáltatások ellenértékeként **(B403) 47 260 820 Ft** összeg került tervezésre, mely jelentős részben a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. (Közszolgáltató) felé tovább számlázásra kerülő évközi költségek megtérüléséből, ill. a tagönkormányzatoknak továbbszámlázott utógondozási és monitoring díjak megtérüléséből származhat. Előbbiek jellemzően a Társulás tulajdonában álló, a hulladékgazdálkodási közszolgáltatásban részt vevő gépjárművekkel kapcsolatos áthárított összegek (kötelező felelősségbiztosítás 18 600 000 Ft, pótdíjak 1 500 000 Ft) megtérülése, Nógrádmarcfal Község lakossági díjmentességére vonatkozó szerződés szerinti 4 000 000 Ft, valamint Nógrádmarcfal Község többleshulladék befogadásáért 4 460 820 Ft Közszolgáltatónak továbbszámlázott díjak. A továbbszámlázott költségek megtérülésének tervezése a Társulás és a Közszolgáltató között fennálló közszolgáltatási és üzemeltetési szerződés alapján került a tárgyévi költségvetésben tervezésre. A továbbszámlázott szolgáltatások bevételei között tervezettek az utógondozási és monitoring díjakból várható tagönkormányzati bevételek 18 700 000 Ft, melyet 30 db tagönkormányzat részére számláz tovább a Társulás.
- **Tulajdonosi bevételek (B404)** éves összege előirányzott összege a Zöld Híd B.I.G.G. Nkft. Közszolgáltató 2023. 12. 31-i állapotra vonatkozóan fennálló tartozása adatait figyelembe véve, és a 2024. évre vonatkozóan tervezhető 6 000 000-Ft+áfa/hó összegű bérleti díj elvárás alapján került tervezésre. Összes bevételi



elvárás ezen a jogcímen, tárgyévben **219 032 485 Ft.** (2023. évi ténylegesen teljesült tulajdonosi bevétel nettó összege csupán 60 237 535 Ft, azonban a 2024. évi optimistább várakozások szerint tervezhető a kintlévőség állomány tényleges pénzügyi befolyása.)

- A Társulás tag önkormányzataitól tagdíj bevételekből tervezett éves bevételi terv **(B411) 39 833 600 Ft,** melyből **34 960 300 Ft** a 100-Ft/lakosságszám/év figyelembevételével tervezett, (2023. évi tényleges tagdíjbevétel: 32 987 600 Ft). A tárgyévre vonatkozó tagdíj bevételek teljesülésén felül tervezzük az előző évről fennálló, elmaradt tagdíjak befolyását **4 873 300 Ft** összegben.
- A számlázott teljesítésekkel összefüggő tárgyévi kiszámlázott általános forgalmi adó tervezett bevételének összege **(B406) 63 328 443 Ft.**
- Egyéb bevételek a 2023. évi tényadatok alapján, kizárólag kamatbevételek **(B4082),** összegük elenyésző, 20 eFt összegben kerültek tervezésre.
- Továbbiakban a **2023. évi maradvány** összege került rögzítésre a B8 finanszírozási bevételek között, **5 106 793 Ft** összegben, mely egyezik a 2023.12.31-i bankszámla és házipénztár egyenlegek összegével.

### Kiadási előirányzatok ismertetése:

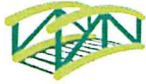
**Személyi juttatások éves összege (K1) 9 750 000-Ft** tárgyévi összege között került tervezésre:

- a Kistarcsai Polgármesteri Hivatalban munkaszervezeti feladatokat megbízási szerződéssel ellátó (nem vezető beosztású) személyek juttatásainak kiadása 7 200 000 Ft összegben (7 fő),
- az Alelnök részére jóváhagyott tiszteletdíjak 2024. évre vonatkozóan havi 100.000 Ft összegben tervezettek. A 45/2019. (XI.20.) társulási tanácsi határozattal jóváhagyott tiszteletdíjról az Elnök lemondott, így 2024. évre ilyen jogcímen nem történt tiszteletdíj tervezés.
- A Társulás Pénzügyi és Törvényességi Ellenőrző Bizottsága (PTEB) tagjainak járó tiszteletdíjak összege a tárgyévben 1 350 000 Ft került tervezésre.

Fenti személyi juttatások **közterhei** a jogszabály szerinti mértékben kerültek tervezésre a **K2 kiemelt előirányzatok között, 1 381 260 Ft összegben.**

**Dologi kiadási előirányzatok (K3) éves összegén belül (133 841 694 Ft)**

- az üzemeltetési anyagok **(K312)** 150 000 Ft éves összegben tervezettek
- az éves tervezett informatikai, kommunikációs szolgáltatások kiadásaira **(K32)** tervezett 480 000 Ft,
- a karbantartási szolgáltatások **(K334)** érdekében 300 000 Ft összegű kiadási előirányzat tervezett.
- A **bérleti és lízing díjak (K333)** éves tervezett összege **27 880 700 Ft,** mely előirányzat biztosítja:  
A Fővárosi Ítéltábla által Balassagyarmat Város Önkormányzata javára megítélt, elmaradt bérleti díjak összegének a Társulás Tanácsa 6/2020.(II.18.) határozatával



jóváhagyott éves összegét (2024. évben nettó tőkekötelezettség bérleti díjra 17 229 000 Ft);

Ipolyszög Község Önkormányzata javára nettó évi 728 540 Ft bérleti díj;

Patvarc Község Önkormányzata 708 660 Ft bérleti díj;

Balassagyarmat Város Önkormányzata vonatkozásában a tárgyévi költségvetés a 2023. évre járó bérleti díj fedezetét (nettó 8 614 500 Ft);

A társulási tanács ülésének helyt adó helyiség bérleti díj érdekében tervezett előirányzat 600 000 Ft.

- A közvetített szolgáltatások kiadásai **(K335)** egyezők a kapcsolódó bevételi elvárásokkal **47 260 820 Ft** éves összegben, melyek tartalmukban a fentebb már ismertetett továbbszámlázásra kerülő évközi kiadások.

Legjelentősebbek:

- Társulás tulajdonában álló gépjárművek kötelező felelősségbiztosítása, pótdíjak: 18 600 000 Ft,

- Nógrádmarcal Község Önkormányzatának lakossága hulladékszállítás díjmentességére vonatkozó megállapodás szerint felmerülő költségek tovább számlázása Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. felé 2017 évi szerződés szerint, tervezett kiadási összeg 4 000 000 Ft,

- Egyes tagönkormányzatoknak (30 db települési önkormányzat) továbbszámlázott – a korábban megvalósult rekultivációval összefüggő utógondozási és monitoring díjak, az Eurofins Analytical Services Hungary Kft. (rég neve: Wessling Hungary Kft.) által elvégzett szolgáltatás költségeinek érdekében tervezett éves nettó tervezett előirányzat összege 18 700 000 Ft.

- Nógrádmarcal Község Önkormányzata részére többlet hulladékok befogadásáért 4 460 820 Ft

- A Társulás tulajdonában álló, a hulladékgazdálkodási közszolgáltatásban részt vevő gépjárművekkel kapcsolatos áthárított bírságok, pótdíja tervezett összege 1 500 000 Ft

- **Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)** kiadási előirányzatai között tervezett:

Ügyvédi megbízási díjak érdekében tervezett kiadási előirányzat évi nettó 2 362 200 Ft;

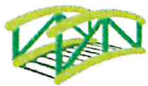
Éves könyvvizsgálói díjak kiadásai érdekében előirányzatok összesen 3 360 000 Ft;

Belső ellenőrzés feladatának ellátására tervezett kiadási előirányzat 1 000 000 Ft.

- **K351 előzetes Áfa** kiadások összege a fenti szolgáltatások összegének megfelelő mértékben tervezett: **14 488 524 Ft**.

- A **K352** fizetendő áfa összege a jelenlegi 6 000 000-Ft/hó tulajdonosi bevételre tekintettel tervezett, 12 hónap tekintetében **évi 19 440 000 Ft**.

- A **bérleti díj kiadásokkal összefüggő kamat terhek előirányzata a (K353)** rovaton tervezett a 6/2020.(II.18.) tanácsi döntésnek megfelelő részletfizetési megállapodás összegében, tárgyévben **12 842 400 Ft** összeg.



Zöld Híd  
PROGRAM

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

Nógrádmárcal Község Önkormányzata részére fizetett építményadó évi 1 100 550 Ft;	
Vízkészlet járulék évi összege	81 000 Ft;
Társulás tulajdonában lévő személygépjárművek cégautó adó kötelezettsége 960 000 Ft;	
Adóhatóságoknak fizetendő késedelmi pótlék	300 000 Ft;
Adók kerekítési különbözete	10 000 Ft.

- **K 506** rovaton tervezett kiadási előirányzat a Kistarcsai Polgármesteri Hivatalnál - mely a Társulás munkaszervezeti feladatai ellátásban jogszabály és tanács döntés alapján feladatellátásra kijelölt szervezet-, megelőlegezett kiadások utólagos megtérítésére szolgál, a vezető beosztású közszolgálati tisztviselők munkaszervezeti többletfeladatai ellentételezése érdekében **7 932 600 Ft** összegben, 2023. 07. 01-2024. 12.31-i időtartamra tervezve.
- A 2024. évi eredeti költségvetési határozatban tervezett bevételekre tekintettel a **K513** rovaton **221 676 587 Ft** összegben tartalék került elkülönítésre, mely tartalék tényleges évközi „megképződése” egyértelműen a tulajdonosi bevételek (Társulás tulajdonában lévő eszközöknek a Zöld Híd B.I.G.G. Kft. általi ellentételezése közszolgáltatási üzemeltetési szerződés szerinti) tényleges teljesülésétől függ. Az ÉKPN Társulás költségvetésének végrehajtása, 2024. évi likviditása jelentősen kitért a többségi tulajdonában álló Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft.-nek.

A 2024. költségvetés elfogadásáig teljesülő kiadások és bevételek beszedésére felhatalmazást nyújtottak az Áht. 25§ (3) – (4) bekezdései, mely szerint amennyiben a tanács a költségvetését a költségvetési év kezdetéig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról sem rendelkezett, az Elnök jogosult a bevételek beszedésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

Az előterjesztésben megjelenő részletes adatokra tekintettel az alábbi határozati javaslat elfogadását kérem a tisztelt tanácstól!

Kistarcsa, 2024. január 17.



### Határozati javaslat

1. Az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás (továbbiakban Társulás) tanácsa elfogadja a Társulás 2024. évi költségvetését 374 582 141 Ft bevételi-kiadási főösszeggel.
2. A Társulás 2024. évi kiemelt bevételi és kiadási előirányzatait mérlegszerűen a határozat 1. számú melléklete tartalmazza.
3. A Társulás 2024. évi kiadásait, kiemelt előirányzatonként és rovatonként, feladatok szerint a határozat 2. számú melléklet határozza meg.
4. A Társulás 2024. évi eredeti költségvetése bevételeinek kiemelt előirányzatonként és rovatonkénti adatait, feladatok szerint a határozat 3. számú melléklete rögzíti.
5. A Társulás tárgyévi költségvetési előirányzatainak felhasználási ütemtervét a határozati javaslat 4. számú melléklete tartalmazza.
6. Az eredeti tárgyévi költségvetésben, a Társulás tulajdonában álló, a Zöld Híd B.I.G.G. Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. által üzemeltetett eszközök használatának ellentételezésére megállapított bérleti díj összege 6 000 000 Ft+Áfa/hó összegű.
7. A Társulás tagjai által fizetendő tagdíj mértéke 2024. évben 100-Ft/fő, melyet Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló törvény szerinti, az önkormányzati működési támogatások során figyelembe vett lakosságszámra tekintettel kell meghatározni.
8. 2024. évi költségvetés végrehajtása során az alábbi végrehajtási szabályokra tekintettel kell eljárni:
  - a) a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata V.3. pontban foglalt felhatalmazás szerint a Társulás Elnöke, a költségvetésben jóváhagyott előirányzatok terhére jogosult, legfeljebb 5 000 000,-Ft egyedi összeg erejéig kötelezettségvállalásra, a forrásfelhasználásra vonatkozó önálló döntésre, a Tanács utólagos tájékoztatása mellett.
  - b) A Társulás Elnöke a tanács által átruházott hatáskörben jogosult a költségvetésben meghatározott kiemelt előirányzatok, és a kiemelt előirányzatokon belül jóváhagyott rovatok között átcsoportosítani, legfeljebb 5 000 000 Ft egyedi összeghatárig, továbbá a teljesült évközi többletbevételeknek megfelelő összegben a kapcsolódó kiadási előirányzatok módosításáról - a többletbevételek azonos összegében - dönteni. A jelen pont szerinti előirányzat átcsoportosításról/módosításról az Elnök köteles a Tanácsot annak következő ülésén, de legkésőbb a tárgyévet követő év február 28-ig tájékoztatni.

Határidő: azonnal

Felelős: Juhász István, ÉKPN Társulás elnöke