

ELŐTERJESZTÉS
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás tanácsa
2023.május 24-i ülésére

Előterjesztés száma:	2/2023.
Tárgy:	Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás 2022.évi zárszámadásáról szóló határozat elfogadása
Melléklet:	Részletező táblázatok 1-7.számon+könyvvizsgálói jelentés
Előterjesztő:	Juhász István elnök
Készítette:	Oldal Erika Kistarcsai Polgármesteri Hivatal pénzügyi irodavezető
Előadó:	Juhász István elnök
Előzmény/korábbi döntés:	-

Nyílt ülés (SZMSZ V.)

Tisztelt Társulási Tanács!

Az önkormányzatok társulásának beszámolására vonatkozó legfontosabb előírásokat az alábbi jogszabályok rögzítik, melyekre tekintettel került előterjesztésre az **Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás** (továbbiakban **ÉKPN Társulás**) 2022.évi zárszámadásról szóló határozati javaslata:

- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- ✓ az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm.rendelet (Ávr.)
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (Áhsz.)
- ✓ Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)

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

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a Társulási Tanács Elnöke látja el,

Az Áht. 91. § alapján az alábbi rendelkezést kell alkalmazni azzal, hogy zárszámadási rendeleten zárszámadási határozatot kell érteni:

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

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a tanács részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében a Társulás éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. A 2022. évi beszámoló kapcsán utóbbi ellenőrzésre nem került sor.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a tanács részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell ismertetni:

- ✓ az Áht. 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
- ✓ a Társulás adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- ✓ a vagyonkimutatást, és
- ✓ a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, részesedések alakulását.

Az ÉKPN Társulás 2022.évi gazdálkodásáról szóló zárszámadási határozat a Magyar Államkincstár felé határidőben (2022.03.21-én) benyújtott 2022.éves beszámoló adataival egyezően kerül előterjesztésre. Az éves beszámolót 2022.évre vonatkozóan a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Kistarcsai Polgármesteri Hivatalnak a beszámolási, könyvvizelési feladatellátással megbízott köztisztviselői készítették el. A 2022.évi beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott.

Az ÉKPN TÁRSULÁS 2022. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE

I A TÁRSULÁS 2022. évi költségvetésének végrehajtása, a jóváhagyott előirányzatok teljesítése

1. A személyi juttatások (K1) 93 %-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzott tervszámokhoz képest, az összegek az ÉKPN Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátásában részt vevőknek, Elnöknek 2022.03.31-ig, Alelnöknek, Pénzügyi és Törvényességi Ellenőrzési Bizottsági tagoknak (PTEB) bizottsági tagoknak járó tiszteletdíjak összegéből áll. A teljesített tárgyevi személyi juttatás kiadások összege 9 604 767,-Ft.

Az előbbiekhöz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kiadások (K2) a módosított előirányzat 84 %-os mértékében, 1 129 000-Ft összegben realizálódtak.

A dologi kiadások (K3) a módosított előirányzathoz mérten 58%-kal, 169 956 381 Ft összegben teljesültek, melyek összetétele az alábbi:

Dologi kiadási előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat 2022.12.31. (Ft)	teljesítés 2022.12.31 (Ft)	teljesítés %
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	170 000	170 000	55 477	33%
Készletbeszerzés (K31)	170 000	170 000	55 477	33%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	680 000	680 000	480 000	71%
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	680 000	680 000	480 000	71%
Bérelti és lízing díjak (K333)	104 449 971	104 449 971	92 824 365	89%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	887 477	887 477	0	0%
Közvetített szolgáltatások (K335)	23 000 000	22 774 400	18 859 484	83%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	75 749 620	75 749 620	6 047 350	3%
Egyéb szolgáltatások (K337)	1 362 000	1 247 000	902 673	72%
Szolgáltatási kiadások (K33)	205 449 068	205 108 468	118 633 872	58%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	51 068 691	51 068 691	27 624 120	54%
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	19 440 000	19 440 000	14 206 000	73%
Kamatkiadások (K353)	12 842 460	12 842 460	7 055 200	55%
Egyéb dologi kiadások (K355)	1 800 550	1 915 550	1 901 712	99%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	85 151 701	85 266 701	50 787 032	60%
Dologi kiadások összesen (K3)	291 450 769	291 225 169	169 956 381	58%

A tervezetthez képest jelentős alul teljesülés oka: a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 sz. projekt keretében tervezett szemléletformálási és PR tevékenységek kiadásainak 2023.évre történő áthúzódása (ezek a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatási kiadások között voltak tervezve). Az egyéb működési kiadások (K5) között került elszámolásra 5 514 000,-Ft összegben az ÉKPN Társulás munkaszervezetének elszámolása szerint a vezető beosztású munkaszervezeti tagoknak kifizetett bruttó céljuttatás és szociális hozzájárulási adó megtérítése a Kistarcsai Polgármesteri Hivatal részére.

Az összesen 186 204 148,-Ft összegben teljesített költségvetési kiadással szemben a bevételek teljesülése az alábbi:

BEVÉTELEK	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	teljesítés 2022.12.31 (Ft)	teljesítés %
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről EU-s programokra (B25)	69 227 420	69 227 420	0	0%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	69 227 420	69 227 420	0	0%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	23 000 000	23 000 000	29 050 683	126%
Tulajdonosi bevételek (B404)	226 612 292	226 612 292	92 109 929	41%
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	60 154 614	60 154 614	27 222 077	45%
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	18 691 403	18 691 403	3 064 000	16%
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	30 000	30 000	15 659	52%
Egyéb működési bevételek (B411)	37 143 800	37 143 800	36 226 265	98%
Működési bevételek (B4)	365 632 109	365 632 109	187 688 613	51%
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	0	0	0	0%
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	434 859 529	434 859 529	187 688 613	43%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	1 946 867	1 946 867	1 946 867	100%
Maradvány igénybevétele (B813)	1 946 867	1 946 867	1 946 867	100%
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	1 946 867	1 946 867	1 946 867	100%
Finanszírozási bevételek (B8)	1 946 867	1 946 867	1 946 867	100%
Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen	436 806 396	436 806 396	189 635 480	43%

Az összes bevétel teljesülése 43% a módosított előirányzathoz képest, mely egyértelműen a tulajdonosi bevételek (Zöld Híd B.I.G.G. Kft-től elvárt üzemeltetési/bérleti díj) előirányzathoz képest realizálódott -mindössze 41% mértékű- pénzügyi teljesítésére visszavezethető. Ez a teljesítés adat 60 000 000-Ft összegben nem pénzbeli teljesítés, hanem a tanács 19/2022.(VIII.10) határozatával jóváhagyott, 2022.10.03-án kelt „Haszonbérleti megállapodás” 11.pontban foglaltaknak megfelelően teljesültek.



A **közvetített szolgáltatások (B403)** ellenértékéből származó bevételek a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft-től, illetve a Társulás megbízásából, 30 települési **tagönkormányzatot** érintő a WESSLING Hungary Kft. jogutódja az Eurofins Analytical Services Hungary Kft. által elvégzett, rekultivációt érintő utógondozási költségek kapcsán a tag önkormányzatoktól elvártak. A közvetített szolgáltatások 2022. éves teljesült összege 29 050 683,-Ft. A befolyt bevételből a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft-től 22 371 971,-Ft, míg a tagönkormányzatoktól 6 678 712,-Ft térült meg.

A **tulajdonosi bevételek (B404)** vonatkozásában jelentős elmaradást okoz, hogy a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. bérleti díj tartozását csak a tervezett előirányzathoz képest jelentős elmaradással teljesítette (2022.évi teljesített bérleti díj összege: nettó 92 110 eFt).

Az ÁFA bevételek befolyása az említett bevételekkel összefüggésben is csökkentett mértékben teljesült, a tervezett mértéktől elmarad (45 % teljesítés).

A B411 rovaton kimutatott összegek 36 226 265,-Ft összegben a települési önkormányzatok **tagdíj** befizetésének teljesült összegét mutatják a 2022.évre és korábbi évekre vonatkozóan rendezve. A 2022.évre vonatkozóan 34 660 600,-Ft összegű **tagdíj** került számlázásra a tag önkormányzatok lakosságszámának megfelelő összegben, melyből **2022.12.31-ig teljesült 32 425 100,-Ft**. A 2021. és a korábbi évekre vonatkozó tagdíjakból fennmaradó tartozásból további 3 801 165,-Ft teljesítése is megtörtént.

A B411 rovaton teljesült 36 226 265,-Ft összegből Gödöllő Város Önkormányzata 3 181 300,-Ft összegben pénzforgalom nélkül –kompenzáló levél- alapján a v18011000946 sorszámú számla által megalapozott, tartalmában a 2017. évi kompenzációs bérleti díj követelésével szemben teljesítette az ÉKPN Társulás felé fennálló 2022. évi tagdíj kötelezettségét. A B411 rovatához kapcsolódó teljesítés adatokkal egyidejűleg tájékoztatásként megjegyzendő, hogy a 2022.évre vonatkozóan kiszámlázott tagdíjak teljes összegéből mindössze 2 235 100-Ft maradt rendezetlen (6 tagönkormányzat tartozása)

Kijelenthető tehát, hogy a Társulás tagjainak fizetési hajlandósága kiemelkedő volt (94% fizetett) a 2022.év vonatkozásában számlázott tagdíjak tekintetében, mely jelentősen segítette a Társulás likviditásának megőrzését.

A felhalmozási bevételek (B2) esetében a tervezett bevételi előirányzathoz képest a tényleges teljesített elmaradást a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 számú projekt megvalósulásának 2023.évre áthúzódása okozza.

II. TÁRSULÁS vagyoni helyzetének alakulása 2022-ben

1.) A TÁRSULÁS **tárgyi eszköz állományának** értéke (a folyamatban lévő beruházással együtt) 3 398 840 232,-Ft- ról, 3 084 134 419,-Ft-ra változott.

A változás egyenlegében 314 705 813,-Ft-os csökkenést jelent.

- ✓ Az eszközök éves értékcsökkenésének – 166 847 797,-Ft - elszámolása a másik az eszköz állomány értékét csökkentő tényező.
- ✓ A csökkenés oka másrészt a 2021.évi beszámolóban már ismertetett ok, mely a beruházások állományának több mint 10 éve azonos nagyságrendet mutató értéke, azonban a rendelkezésre álló dokumentumokból megállapíthatóvá vált, hogy a beruházás jelenlegi és aktiválására nincs mód, az elkészült létesítmény/hulladékudvar felépítmények tényleges és az illetékes hatósági engedélyekkel bíró használatba vétele nem valósult meg. Ennek alapján a beruházás 2022. 12. 31-i 147 858 016,-Ft értékére 100% terven felüli értékcsökkenés elszámolás vált indokoltá.

- ✓ A tárgyi eszköz állomány változásával kapcsolatban a 2021.év folyamán a „Közszolgáltató” és a **Társulás** között létrejött Közszolgáltatási és üzemeltetési szerződésben rögzítettek szerint a Közszolgáltató az eszközrendszer egyes elemeit a feladatellátáshoz szükségtelennek ítélte, és írásban kezdeményezte az eszközök közszolgáltatásból történő kivonását . A kérelem alapján kilenc darab forgalomból kivont gépjármű, egy teleszkópos bálaszállító targonca, és kettő darab JCB teleszkópos homlokrakodó vonatkozásában 2021.évben megtörtént a nyilvántartási értékadatok kivezetése a tárgyi eszközök állományából -a selejtezési eljárást követően- a készletek közé. A készletek között nyilvántartott fenti eszközök értéke 2021.év végén nettó 12 313 366,-Ft volt, melyre -könyvvizsgálói iránymutatás szerint- a 2022. év végi értékelés keretében 10% értékvesztés elszámolása történt meg, így a 2022. év végi nyilvántartott nettó készletérték 11 082 029,-Ft. A selejtezett eszközök hasznosításáról a társulás tanácsa döntése indokolt a 2023. év során, az eszközök teljes elértéktelenedése megelőzése érdekében.
- ✓ Általánosságban igaz az a korábbi években is jellemző tendencia, miszerint a leíródott, elhasználódott, megsemmisült tárgyi eszközök nem kerülnek visszapótlásra, így a Társulás tárgyi eszköz állományának értéke folyamatosan csökken, mely jelentős mértékben hozzájárul a Társulás mérlegben megjelenő vagyonvesztéséhez.

A tárgyi eszköz és az elszámolt értékcsökkenés állományának alakulását részletesen, tételesen a határozat tervezet 6.sz. és 6.1.számú mellékletként csatolt, 15/A MÁK adatlappal egyező tartalmú (Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 6.sz. mellékletként) táblázat tartalmazza, mely a 2022. évi zárszámadási határozat részét képezi.

Beruházások:

Az 1511 és 1521-es főkönyvi számla: Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházás, felújítás.

Nyitó érték 2022. 01. 01-én:

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

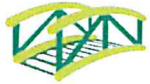
Záró érték 2022.12.31-én 0 Ft.

2021.évben sor került a beruházások között nyilvántartott érték felülvizsgálatára és a -2000. évi C. tv. számviteli törvény 53.§. (1) a, b pontja szerint- terven felüli értékcsökkenés elszámolására 50% mértékben. A 2022.évben a teljes beruházási érték 100% terven felüli értékcsökkenés elszámolása vált indokolttá.

A **Társulás részesedéseinek** értéke mindkettő általa tulajdonolt gazdasági társaság került elszámolásra az üzletrészek nyilvántartott értékére.

A Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. 2020. évközi saját tőke rendezése, valamint 49% tulajdonrész értékesítése ellenére, a 2022.. évre vonatkozóan mérlegkészítésig ismertté vált 2022.évi beszámoló szerinti gazdálkodási adatok továbbra is a részesedés értékvesztésének 100%-ban történő elszámolását alapozták meg.

A Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. üzletrész után, -2018. óta – továbbra is 100% az elszámolt értékvesztés.



Zöld Híd
PROGRAM

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

A részesedések 100% értékvesztésének elszámolása a Számvitelről szóló 2000.évi C. törvény 54.§ alapján szükséges és indokolt, tekintettel annak tartósságára és jelentős összegére. Az egyes tartós részesedések **mérlegben megjelenő értéke 2022.12.31-én 0,-Ft.**

- Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. üzletrész: 51.000 eFt (100% értékvesztett 2022-ben)
- Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. üzletrész: 46.920 eFt (100%- értékvesztett 2022.évben)

2.) A Társulás pénzeszközeinek állománya 2022. 12. 31-én:

- pénztár	33 265,-Ft
- Kincstáron kívüli Ft számla	3 396 659,-Ft
- Kincstáron kívüli devizaszámla	1 408,-Ft
összesen	3 431 332,-Ft

A pénzeszközök állománya a 2021. 12. 31-i állapothoz (1 946 867,-Ft) viszonyítva, 1 484 465,-Ft értékkel nőtt.

A működéshez szükséges pénzeszköz állomány folyamatos biztosítása mellett, a 2013-2017 évi elmaradt bérleti díj - az eljáró Ítéltábla döntésére alapozva és a Tanács vonatkozó határozatai szerint- részletfizetése Balassagyarmat Város Önkormányzata felé (2022.évben részletekben fizetett bérleti díjak és kamat összegéből: 28 936 000,-Ft, 2021.évi bérleti díj számla szerinti összegéből: 9 117 013,-Ft) teljesült. A 2022. év folyamán a likviditás fenntartása érdekében két havi részletfizetés (5 787 200,-Ft) és a 2021. évi bérleti díj számla egy részének (12 763 817,-Ft) a kiegyenlítése a 2023. évre húzódott át. A pénzeszköz állomány alacsony szintjéhez hozzájárult, hogy az üzemeltetett eszközökkel összefüggésben a tulajdonos által megelőlegezett és a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft-nek továbbszámlázott költségek pénzügyi megtérülése is nagyon lassú. Mint látható a Társulás likviditásának menedzsmentje 2022.évben is kiemelt figyelmet kívánt a költségvetés végrehajtása során. A pénzeszközök állományának változását, havi kimutatásban a határozati javaslat 5. számú melléklete rögzíti.

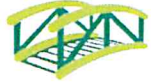
A Társulás 2022. évi **mérlegében kimutatott összes követelés 177 006 385,-Ft**, mely érték a 2021.évihez viszonyítva 5 546 159,-Ft növekedést mutat.

A legnagyobb elismert követelés állomány továbbra is a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. tartozása, melynek összege 2022.12.31-én 792 813 645,-Ft. Ez a követelés, a vonatkozó belső szabályzatok alapján 100%-ban értékvesztésre került még 2020 évben, tekintettel annak korára. A második legjelentősebb követelés a Zöld Híd B.I.G.G. Kft. vonatkozásában nyilvántartott, pénzügyileg rendezetlen bérleti/üzemeltetési díjakból és továbbszámlázott költségekből keletkezett, ezek összege 2022.12.31-én 171 915 043,-Ft, melyre egyedileg 17 022 804,-Ft értékvesztés lett elszámolva. Előbbiekén túl a követelések tartalmukban jellemzően a települési önkormányzatok tagdíj és egyéb hozzájárulások tartozásából állnak:

2019. december 31-ig kiszámlázott tagdíjakból még ki nem fizetett összeg 3 271 796,-Ft, míg a 2020.évben kiszámlázott tagdíjakból még követelésként nyilvántartott összeg 85 200,-Ft (1 tagönkormányzat), 2021.évi tagdíjakból rendezetlen 1 148 400,-Ft (3 tagönkormányzat tartozása). települési hozzájárulások előírt elmaradt, nyilvántartott összege (100% értékvesztett) 78.841.229-Ft.

A Társulás 2021.évi **mérlegében kimutatott saját tőke értéke 2 476 673 613,-Ft**, mely a 2022.12.31-i állapot szerint 212 222 059,-Ft-tal csökkent. A tárgyidőszaki csökkenés teljes összegben a 2022.évi mérleg szerinti eredményből/veszteségből/ adódik.

3.) A Társulás 2021.évi **mérlegében kimutatott összes kötelezettsége 142 746 506,-Ft**,



mely a **2022.12.31-i állapot szerint 26 195 179,-Ft-tal csökkent.**

A csökkenés oka jelentős részben a Balassagyarmat Önkormányzatnak a Fővárosi Ítéltábla döntése alapján járó bérleti díjak (Társulás Tanács 6/2020. (II. 18.) és 7/2020.(II.18.) határozatai szerinti részletfizetésre vonatkozó döntések) 2022.évi kötelezettség adatainak teljesítése.

A Társulás kötelezettségei 2022.12.31-i állapot szerint tételesen:

Balassagyarmat Város Önkormányzata (bérleti díj-bíróági ítélet szerint)	115 665 917,-Ft,
Kistarcsai VMSK Nonprofit Kft helyiség bérleti díj kötelezettség	130 000,-Ft,
Országos Rendőr Főkapitányság szabálysértési bírság kötelezettség	165 000,-Ft,
Ügyvédi Iroda havi szolgáltatás díja	250 000,-Ft,
Tárhely szolgáltatás havi díja	50 800,-Ft,
Könyvvizsgálat szolgáltatásának egy havi díja	280 000,-Ft,
Postaköltség díja	9 610,-Ft,
Összesen :	116 551 327,-Ft.

4.) A Társulás 2022. évi **eredménykimutatása** jelen beszámoló 3.számú mellékleteként került előterjesztésre.

A Társulás összes eredménykimutatás szerinti bevétele 39 358 983,-Ft-tal csökkent.

Összetételében a csökkenés: a felhalmozási célú bevételek a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 számú támogatás elszámolása miatt 4 584 932,-Ft-tal mutatnak növekedést, továbbá a tevékenység bevétele 683 772,-Ft-tal nőtt, de a különféle eredményszemléletű bevételek értéke 44 616 501,-Ft-tal, a pénzügyi műveletek bevétele 11 186,-Ft-tal csökkent.

A 2022. évi eredménykimutatásban elszámolt költségek az alábbiak szerint mutatnak változást a 2021.12.31-i állapottal összehasonlítva:

- anyagjellegű ráfordítások 40 025 109,-Ft növekedés
- személyi jellegű ráfordítások -2 392 205,-Ft csökkenés
- értékcsökkenés 1 968 739,-Ft növekedés
- egyéb ráfordítások -171 738 399,-Ft csökkenés.

Az egyéb ráfordítások jelentős csökkenésének oka a II/2. pontban ismertetett követelés értékvesztéssel összefüggő. Előbbi okán **a veszteség** a 2021. évi szinthez viszonyítva -107 420 350,-Ft csökkenést mutat.

A 2022.évi eredménykimutatás adatai is azt a tényt támasztják alá, hogy a jelenlegi működés folyamatos vagyonelemet, veszteséget generál. A Társulás tulajdonában lévő vagyonelemek értéke folyamatosan csökken, az elhasználódott, leírózott tárgyi eszközök visszapótlására nincs anyagi fedezet.

A 2022. költségvetési év során is jelentősen nehezítette a munkaszervezet gazdálkodási, adatszolgáltatási feladatait a Társulás gazdálkodását meghatározó folyamatoknak, megállapodásoknak, bíróági ítéleteknek és egyéb folyamatban lévő ügyeknek, körülményeknek időigényes megismerése, értelmezése, a Társulás könyvviteli adatainak és analitikus nyilvántartásainak a különböző szoftverekben és dokumentum alapon tárolt adatainak egyeztetése.

A működési feltételek és azok költségvonzatai a fentiekben vázolt körülmények miatt nehezen voltak prognosztizálhatók, ennek ellenére a 2022.évre a tanács 8/2022.(VIII.10) határozatával jóváhagyott költségvetési előirányzatok nem igényeltek érdemi kiigazítást,



Zöld Híd
PROGRAM

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

a tervezés megalapozottsága a zárszámadás adataival igazolt.

Összegezve megállapítható, hogy a Társulás veszteséges gazdálkodásának alapvető oka az, hogy az üzemeltetésre átadott eszközök bérleti díjaként kiszámlázott összeg messze nem fedezi az eszközök értékcsökkenését sem, a fejlesztés lehetősége fel sem merülhet.

Az a tény, hogy sem a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft., sem a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. tartozásait 2022.12.31-i fordulónapra vonatkozóan sem rendezte, eredményezte, hogy a Társulás az év végén mindössze 3 431 332,-Ft pénzeszközzel rendelkezett, amennyiben előbbi tendencia tartós, úgy az Társulás likviditási helyzetét teljes mértékben ellehetetleníti.

A 2023. évi ismert folyamatok bizakodásra adnak okot, tekintettel arra, hogy az év első negyedévében jelentős bérleti díj és továbbszámlázott szolgáltatási díj bevétel realizálódott a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. által (22 millió Ft összeg), azonban a gazdálkodás biztonságához ez még nem elégséges.

A fentiekben ismertetett tendencia évről-évre tapasztalható, egyre nehezebbé téve a zökkenőmentes működést és a Társulás vagyonának folyamatos csökkenését eredményezi.

A 2022. éves beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott, az előzetes könyvvizsgálati jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kistarcsa, 2023. május 16 .



**Juhász István
elnök**