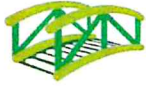


ELŐTERJESZTÉS
az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és
Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás tanácsa
2022. Augusztus 10-i ülésére

Előterjesztés száma:	5/2022. augusztus 10.
Tárgy:	Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás 2021.évi zárszámadásáról szóló határozat elfogadása
Melléklet:	Részletező táblázatok 1-7.2.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**) 2021.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.)

A 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelettel elrendelt veszélyhelyzetre tekintettel, a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény (Katr. tv.),46. § (4) bekezdésének megfelelően a költségvetés jóváhagyása tekintetében az ÉKPN Társulás Elnöke gyakorolta társulási tanács hatáskörét.

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 2021. 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 vagyonskimutatást, és
- ✓ a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, részesedések alakulását.

Az ÉKPN Társulás 2021.évi gazdálkodásáról szóló zárszámadási határozat a Magyar Államkincstár felé határidőben (2022.04.01-én) benyújtott 2021.éves beszámoló adataival egyezően kerül előterjesztésre. Az éves beszámolót 2021.évre vonatkozóan a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Kistarcsai Polgármesteri Hivatalnak a beszámolási, könyvvizelési feladatellátással megbízott köztisztviselői készítették el.

Az ÉKPN TÁRSULÁS 2021. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÉRTÉKELÉSE



I A TÁRSULÁS 2021. évi költségvetésének végrehajtása, a jóváhagyott előirányzatok teljesítése

1. A személyi juttatások (K1) 100 %-os teljesítést mutatnak a módosított előirányzott tervszámokhoz képest, az összegek az ÉKPN Társulás munkaszervezeti feladatainak ellátásában részt vevőknek, Elnök és Alelnöknek, Pénzügyi és Törvényességi Ellenőrzési Bizottsági tagoknak (PTEB) bizottsági tagoknak járó tiszteletdíjak összegéből áll. A teljesített tárgyévi személyi juttatás kiadások összege 13 178 131,-Ft

Az előbbiekhöz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó kiadások (K2) a módosított előirányzat 100 %-os mértékében, 1 946 000-Ft összegben realizálódtak.

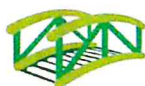
A dologi kiadások (K3) a módosított előirányzathoz mérten 50%-kal, 106 465 612 Ft összegben teljesültek, melyek összetétele az alábbi:

Dologi kiadási előirányzat megnevezése	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat 2021.12.31. (Ft)	teljesítés 2021.12.31 (Ft)	teljesítés %
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	700 000	700 000	30 447	4%
Készletbeszerzés (K31)	700 000	700 000	30 447	4%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	300 000	555 000	501 780	90%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	10 000	10 000	0	0%
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	310 000	565 000	501 780	89%
Bérleti és lízing díjak (K333)	35 686 540	41 344 150	41 344 131	100%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	2 000 000	1 320 921	0	0%
Közvetített szolgáltatások (K335)	17 500 000	21 604 101	21 604 101	100%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	80 749 620	80 749 620	6 696 700	8%
Egyéb szolgáltatások (K337)	3 072 000	3 072 000	1 543 030	50%
Szolgáltatási kiadások (K33)	139 008 160	148 090 792	71 187 962	48%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	37 532 203	29 749 560	15 006 817	50%
Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	19 440 000	19 440 000	5 263 406	27%
Kamatkiadások (K353)	12 842 460	12 842 460	12 842 460	100%
Egyéb dologi kiadások (K355)	3 000 000	2 770 680	1 632 740	59%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	72 814 663	64 802 700	34 745 423	54%
Dologi kiadások összesen (K3)	212 832 823	214 158 492	106 465 612	50%

A tervezetthez képest jelentős alul teljesülés oka: a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 sz. projekt keretében tervezett szemléletformálási és PR tevékenységek kiadásainak 2022.évre történő áthúzódása (ezek a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatási kiadások között voltak tervezve).

Az egyéb működési kiadások (K5) között került elszámolásra 5 821 200,-Ft összegben az ÉKPN Társulás munkaszervezetének elszámolása szerint a vezető beosztású munkaszervezeti tagoknak kifizetett nettó céljuttatás és szociális hozzájárulási adó megtérítése.

A 2021.évben a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 sz. projekt (továbbiakban „KEHOP Projekt”)



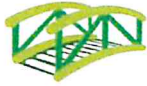
keretében teljesített beruházási kiadások (K6) összege 19 822 534-Ft, a tervezett éves előirányzat 100%-a. 2021-ben a KEHOP Projekt keretében elkészült építési kivitelezés aktiválásra került. A KEHOP Projekttel kapcsolatos elszámolási, kifizetés igénylési feladatokat a Társulás a Nemzeti Fejlesztési Programiroda Nonprofit Kft-n (NFP) keresztül valósítja meg.

Az összesen 147 233 477,-Ft összegben teljesített költségvetési kiadással szemben a bevételek teljesülése az alábbi:

BEVÉTELEK	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	teljesítés 2021.12.31 (Ft)	teljesítés %
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről EU-s programokra (B25)	86 619 954	86 619 954	18 308 693	21%
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	86 619 954	86 619 954	18 308 693	21%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	17 500 000	20 500 000	12 411 112	61%
Tulajdonosi bevételek (B404)	179 062 992	179 062 992	46 827 079	26%
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	53 072 008	53 072 008	14 529 254	27%
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	28 691 403	28 691 403	14 109 837	49%
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	0	0	26 845	
Egyéb működési bevételek (B411)	33 000 000	33 000 000	38 706 492	117%
Működési bevételek (B4)	311 326 403	314 326 403	126 610 619	40%
Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	0	1 497 709	1 497 709	100%
Felhalmozási bevételek (B5)	0	1 497 709	1 497 709	100%
Költségvetési bevételek (B1-B7)	397 946 357	402 444 066	146 417 021	36%
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	2 763 323	2 763 323	2 763 323	100%
Maradvány igénybevétele (B813)	2 763 323	2 763 323	2 763 323	100%
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	2 763 323	2 763 323	2 763 323	100%
Finanszírozási bevételek (B8)	2 763 323	2 763 323	2 763 323	100%
Költségvetési és finanszírozási bevételek összesen	400 709 680	405 207 389	149 180 344	36%

Az összes bevétel teljesülése 36% a módosított előirányzathoz képest, mely egyértelműen a tulajdonosi bevételek (Zöld Híd B.I.G.G. Kft-től elvárt üzemeltetési/bérleti díj) előirányzathoz képest realizálódott pénzügyi teljesítésére visszavezethető.

A közvetített szolgáltatások ellenértékéből származó bevételek a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft-től, illetve a rekultivációt érintő utógondozási költségek kapcsán a tag önkormányzatoktól



elvártak, éves teljesült összegük 12 411 112,-Ft. A befolyt bevételből a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft-től 5 246 738,-Ft, míg a tagönkormányzatoktól 7 164 374,-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 (2021.évi teljesített bérleti díj összege:nettó 46 827 eFt).

Az ÁFA bevételek befolyása az említett bevételekkel összefüggésben is csökkentett mértékben teljesült, a tervezett mértéktől elmarad (49 % teljesítés).

A B411 rovaton kimutatott összegek 38 611 440,-Ft összegben a települési önkormányzatok **tagdíj** befizetésének teljesült összegét mutatják a 2021.évre és korábbi évekre vonatkozóan rendezve. A 2021.évre vonatkozóan 34 573 700-Ft összegű tagdíj került számlázásra a tag önkormányzatok lakosságszámának megfelelő összegben, melyből 2021.12.31-ig teljesült 32 527 900,-Ft. A 2020. és a korábbi évekre vonatkozó tagdíjakból fennmaradó tartozásból, az előterjesztés készítéséig további 6 083 540,-Ft teljesítése is megtörtént. A rovaton teljesült 38 611 440,-Ft összegből Gödöllő Város Önkormányzata 6 405 500,-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 2020., 2021. évi tagdíj kötelezettségét. A B411 rovathoz kapcsolódó teljesítés adatokkal egyidejűleg tájékoztatásként megjegyzendő, hogy a 2021.évre vonatkozóan kiszámlázott tagdíjak teljes összegéből mindössze 2 143 700-Ft maradt rendezetlen (5 tagönkormányzat tartozása)

Kijelenthető tehát, hogy a Társulás tagjainak fizetési hajlandósága kiemelkedő volt (94% fizetett) a 2021.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 2021.évre áthúzódása okozza. A támogatási bevételek teljesültek a jóváhagyott kifizetési kérelmek alapján tekinthetők, a teljesített szállítói finanszírozásról szóló dokumentum alapján.

Részesedés megszűnéséhez (B5) kapcsolódóan az ÉKPN Társulás bankszámlájára 2021. 12. 23-án átutalással teljesült 1 497 709,-Ft bevétel, mely a Börzsöny-Cserhát Környezetvédelmi és Hulladékkezelési Közzszolgáltató Kft . végelszámolását követően a vagyonfelosztási javaslat szerint teljesült. A Börzsöny-Cserhát Környezetvédelmi és Hulladékkezelési Közzszolgáltató Kft. –ben az ÉKPN Társulás 65 % tulajdoni részesedéssel rendelkezett.

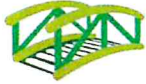
II. TÁRSULÁS vagyoni helyzetének alakulása 2021-ben

1.) A TÁRSULÁS tárgyi eszköz állományának értéke (a folyamatban lévő beruházással együtt) 3 719 655 958,-Ft- ról, 3 398 840 232,-Ft-ra változott.

A változás egyenlegében 320 815 726 Ft-os csökkenést jelent.

A csökkenés okai egyrészt a beruházások állományának értéke több mint 10 éve azonos nagyságrendet mutat, és a beruházási adat tekintetében nem állnak rendelkezésre olyan tartalmú dokumentumok, melyek alátámaszthatóvá tennék a nyilvántartott állományi érték keletkezését. A rendelkezésre álló dokumentumokból megállapíthatóvá vált, hogy a beruházás jelenlegi és jövőbeli aktiválására nincs mód, az elkészült létesítmény/hulladékudvar felépítmények tényleges és az illetékes hatósági engedélyekkel bíró használatba vétele nem valósulhat meg. Ennek alapján a beruházás 2021. 12. 31-i 295 566 032,-Ft értékére 50% terven felüli értékcsökkenés elszámolás vált indokolttá.

A tárgyi eszköz állomány csökkenés további oka, hogy a „Zöld Híd B.I.G.G.” Környezetvédelmi és Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft- mint Közzszolgáltató- és az ÉKPN Társulás között



létrejött Közzolgáltatási és üzemeltetési szerződésben rögzítettek szerint a Közzolgáltató az eszkörendszer egyes elemeit a feladatellátáshoz szükségtelennek ítélte, és írásban kezdeményezte az eszközök közzolgáltatásból történő kivonását. A kérelem szerint kilenc darab forgalomból kivont gépjármű, egy teleszkópos bálaszállító targonca, és kettő darab JCB teleszkópos homlokrakodó vonatkozásában megtörtént a nyilvántartási értékadatok kivezetése. A nyilvántartott értékük nettó 12 313 366,-Ft. A selejtezett eszközök hasznosításáról a társulás tanácsa a későbbiekben dönt(het). Előbbiekben felül -a végrehajtott leltározás során- megállapítást nyert, hogy az analitikus nyilvántartásban szereplő -1db ipari takarítógép, 1db raktári padlómérleg, 1db aszfaltvágó RZ 171 gyémánt vágótárcsával, 2db aszfaltvágó vágótárcsával, és 4db görgős konténer- eszközök a helyszíni egyeztetés során nem fellelhetőek. A eszközök kivezetése 332 195,-Ft nettó értékben megtörtént.

Az eszközök éves értékcsökkenésének - 164 879 058,-Ft - elszámolása szintén az eszköz állomány értékét csökkentő tényező.

2020-ban az elszámolt értékcsökkenés 190 948 009,-Ft volt, ezzel szemben 2021-ben 164 879 058,-Ft. Az éves szinten elszámolt értékcsökkenés értéke -26 68 951 Ft-tal csökkent. A csökkenés oka, hogy a vonatkozó jogszabályok szerint a hulladékgazdálkodással kapcsolatos eszközök tekintetében az értékcsökkenés 10%-os mértékben alkalmazandó, míg a korábbi évek gyakorlatában 20%-os mérték került elszámolásra.

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 vagyónvesztéséhez.

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 adattalappal egyező tartalmú (Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyionkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 6.sz.mellékletként) táblázat tartalmazza, mely a 2021. évi zárszámadási határozat részét képezi.

Beruházások:

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

Nyitó érték 2021. 01. 01-én:

- hulladékudvarok beruházás: 295.566.032 Ft
- kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés 147.783.016 Ft
- Veresegyházi hulladékudvar burkolati jelek: 75.000 Ft

Záró érték 2021.12.31-én 147. 858.016 Ft.

A folyamatban lévő beruházások nyitó állománya 2021. évben 960 348 eFt értékű beruházás. A beruházások állomány több, mint 10 évre visszavevethetően olyan beruházási értéket mutatott ki az ÉKPN Társulás könyveiben, mely az engedélyezési eljárások elhúzódása miatt, 295 641 eFt értékben nem került/kerülhetett aktiválásra. 2021.évben a megalapozó dokumentumok teljes körű értékelése alapján, sor került a beruházások között nyilvántartott érték felülvizsgálatára és a - 2000. évi C. tv. számveteli törvény 53.§. (1) a, b pontja szerint- terven felüli értékcsökkenés elszámolására 50% mértékben.

Folyamatban lévő beruházások állományának nyitó értéke a KEHOP-3.2.1-15-2017-00020 számú projekthez kapcsolódóan 4 860 000,-Ft összeggel növekedett és 669 566 840,-Ft összegben a 2021.évben az aktiválás megtörtént.



A **Társulás részesedéseinek** értéke mindhárom általa tulajdonolt gazdasági társaság gazdálkodásának évek óta veszteséges jellegére tekintettel, 2018-ban 100 %-os értékvesztés került elszámolásra az üzletrészek nyilvántartott értékére.

A Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. 2020.évközi saját tőke rendezése, értékesítése alapján a 2020.évi nyitó adatban 100%-ban elszámolt értékvesztés, 2020.évben az értékesítés okán 45 080 000,-Ft összegben kivezetésre, 46 920 000,-Ft összegben visszairásra került. 2021.évben a rendelkezésre álló 2021. évi előzetes beszámoló adatok alapján 100% értékvesztés -46 920 000,-Ft – elszámolás vált indokolttá. A Börzsöny-Cserhát Környezetvédelmi és Hulladékkezelési Közzolgáltató Kft. lezárult végelszámolása miatt az üzletrész és a kapcsolódó értékvesztés kivezetésre került. A Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. üzletrész után, -2018. óta – továbbra is 100% az elszámolt értékvesztés. 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 2021.12.31-én 0,-Ft.**

- Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. üzletrész: 51.000 eFt (100% értékvesztett 2018-ban)
- Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. üzletrész: 46.920 eFt (100%- értékvesztett 2021.évben)

2.) A Társulás pénzeszközeinek állománya 2021. 12. 31-én:

- pénztár	160 305,-Ft
- Kincstáron kívüli Ft számla	1 785 154,-Ft
- Kincstáron kívüli devizaszámla	1 408,-Ft
összesen	1 946 867,-Ft

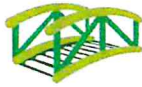
A pénzeszközök állománya a 2020. 12. 31-i állapothoz (274 535,-Ft) viszonyítva, 1 672 332,-Ft értékkel nőtt.

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 (2021.évben részletekben fizetett bérleti díjak és kamat összege: 34 723 200,-Ft, 2020.évi bérleti díj számla szerinti összege: 21 880 830,-Ft) teljesült. 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 2021.évben is kiemelt figyelmet kívánt a költségvetés végrehajtása során, a pénzeszközök állományának változását, havi kimutatásban a határozati javaslat 5. számú melléklete rögzíti.

A Társulás 2021. évi **mérlegében kimutatott összes követelés 171 460 226,-Ft**, mely érték a 2020.évihez viszonyítva -12 874 567,-Ft csökkenést mutat.

A legnagyobb követelés állomány továbbra is a Zöld Híd Régió Nonprofit Kft. tartozása, melynek összege 2021.12.31-én 808.323.086,-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 2021.12.31-én 196.033.504,-Ft, melyre egyedileg 32 942 988,-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 4.689.096,-Ft, míg a 2020.évben kiszámlázott tagdíjakból még követelésként nyilvántartott összeg 1 468 700-Ft (3 tagönkormányzat),2021.évi tagdíjakból rendezetlen 2.143.800-Ft (5 tagönkormányzat tartozása).



Zöld Híd
PROGRAM

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

Települési tagönkormányzati előírt hozzájárulások elmaradt, nyilvántartott összege (100% értékvesztett) 78.841.229-Ft.

A Társulás 2020.évi **mérlegében kimutatott saját tőke értéke** 2 781 673 445,-Ft, mely a 2021.12.31-i állapot szerint 304 999 832,-Ft-tal csökkent. A tárgyidőszaki csökkenés teljes összegben a 2021.évi mérleg szerinti eredményből/veszteségből/ adódik. Előbbi oka jelentős részben a beruházások tervén felüli értékcsökkenésének (147 783 eFt), valamint a Zöld Híd B.I.G.G. Kft –vel szemben – az előzetes tájékoztatás szerint 2021. 12. 31-i, várható eredmény adatokra tekintettel - kimutatott tulajdonosi részesedés elszámolt értékvesztése (46 920 eFt).

3.) A Társulás 2020.évi **mérlegében kimutatott összes kötelezettsége** 176 787 391,-Ft, mely a **2021.12.31-i állapot szerint 34 040 885,-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) 2021.évi kötelezettség adatainak teljesítése.

A Társulás kötelezettségei 2021.12.31-i állapot szerint tételesen:

Balassagyarmat Város Önkormányzata (bérleti díj-bíróági ítélet szerint)	131 838 100,-Ft,
Gödöllő Város Önkormányzata bérleti díj kötelezettség	9 304 313,-Ft,
Társulás munkaszervezeti költségeinek megtérítése 2021. IV. negyedév	1 547 700,-Ft
Havi tárhely szolgáltatás díja	50 800,-Ft
Internet szolgáltatás havi díja	3 658,-Ft
Postafiók bérleti díj	1 935,-Ft,
Összesen :	142 746 506,-Ft.

4.) A Társulás 2021. évi **eredménykimutatása** jelen beszámoló 3.számú mellékleteként került előterjesztésre.

A Társulás összes eredménykimutatás szerinti bevétele 18 225 329,-Ft-tal növekedett. Ezen belül a felhalmozási célú bevételek a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 számú támogatás elszámolása miatt 11 169 095,-Ft-tal mutat növekedést, továbbá a tevékenység bevétele 1 589 693,-Ft-tal, a különféle eredményszemléletű bevétele értéke 5 463 691,-Ft-tal, a pénzügyi műveletek bevétele 2 850,-Ft-tal növekedett.

A 2021. évi eredménykimutatásban elszámolt költségek az alábbiak szerint mutatnak változást a 2020.12.31-i állapottal összehasonlítva:

- anyagjellegű ráfordítások -77 138 573,-Ft csökkenés
- személyi jellegű ráfordítások -7 841 745,-Ft csökkenés
- értékcsökkenés -26 068 951,-Ft csökkenés
- egyéb ráfordítások -659 177 206,-Ft csökkenés.

Az egyéb ráfordítások jelentős csökkenésének oka a II/2. pontban ismertetett követelés értékvesztéssel összefüggő. Emiatt a **veszteség** a 2020. évi szinthez viszonyítva -805 330 833,-Ft csökkenést mutat.

A 2021.évi eredménykimutatás adatai is azt a tényét támasztják alá, hogy a jelenlegi működés folyamatos vagyonevesztést, veszteséget generál. A Társulás tulajdonában lévő vagyonelemek értéke folyamatosan csökken, az elhasználódott, leírózott tárgyi eszközök visszafizetésére nincs anyagi fedezet, még a KEHOP-3.2.1.-15-2017-00020 projekt kapcsán folyósított támogatás



Zöld Híd
PROGRAM

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

figyelembe vételével sem.

A Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft részére, az üzemeltetésre átadott tárgyi eszközök bérleti díjaként kiszámlázott érték nagyságrendekkel nem jelent fedezetet az elszámolt amortizációra sem, a fejlesztésre pedig egyáltalán.

A 2021.költségvetési év során is jelentősen nehezítette a munkaszervezet gazdálkodási, adatszolgáltatási feladatait a Társulás gazdálkodását meghatározó folyamatoknak, megállapodásoknak, bírósági 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 költségvetési előirányzatok nem igényeltek érdemi kiigazítást, 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 2021.12.31-i fordulónapra vonatkozóan sem rendezte eredményezte, hogy a Társulás az év végén mindössze 1 946 867,-Ft pénzeszközzel rendelkezett, amennyiben előbbi tendencia tartós, úgy az Társulás likviditási helyzetét teljes mértékben ellehetetleníti.

A 2022.évi ismert folyamatok bizakodásra adnak okot, tekintettel arra, hogy az év első negyedében jelentős bérleti díj és továbbszámlázott szolgáltatási díj bevétel realizálódott a Zöld Híd B.I.G.G. Nonprofit Kft. által, azonban 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 2021.éves beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott, a könyvvizsgálati jelentés az előterjesztés mellékletét képezi.

Kistarcsa, 2022.május 31.



Határozati javaslat

1. Az Észak - Kelet Pest és Nógrád Megyei Regionális Hulladékgazdálkodási és Környezetvédelmi Önkormányzati Társulás (továbbiakban Társulás) tanácsa elfogadja a Társulás 2021. évi zárszámadásáról szóló határozatát az alábbi kiemelt kiadási és bevételi teljesítés adatok szerint:

KIEMELT ELŐIRÁNYZAT MEGNEVEZÉSE	2021. ÉVI TELJESÍTÉS (FT-BAN)
KIADÁSOK:	
Személyi juttatások (K1)	13 178 131
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	1 946 000
Dologi kiadások összesen (K3)	106 465 612
Egyéb működési célú kiadások és tartalék összege (K5)	5 821 200
Működési kiadások (K1-K5) összesen:	127 410 943
Beruházási kiadások (K6)	19 822 534
Felújítási kiadások (K7)	0
Felhalmozási kiadások (K6-K7) összesen	19 822 534
Finanszírozási kiadás (K8)	0
Költségvetési kiadások összesen (Ft)	147 233 477
BEVÉTELEK :	
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek- Európai Uniótól KEHOP-3.2.1-15-2017-00020 projekthez (B2)	18 308 693
Működési bevételek összesen (B4):	126 610 619
Részeselek megsejűnéséhez kapcsolódó bevételek (B5)	1 497 709
Költségvetési bevételek (B1-B7) összesen :	146 417 021
Finanszírozási bevételek összesen-előző évi maradványból (B8) :	2 763 323
Költségvetés bevételek főösszege (Ft)	149 180 344

2. A Társulás 2021.évi költségvetése előirányzathoz viszonyított teljesítésének részletes adatait, 2021.12.31-i fordulónapra vonatkozóan a határozat 1. számú melléklete, a kiadások és bevételek feladatonkénti előirányzat és teljesítés adatait a 7.1. és 7.2. számú mellékletek rögzítik.

3.A Társulás 2021.12.31-i fordulónapra vonatkozó mérlege a határozat 2. számú melléklete szerinti adatokkal, 3 587 660 521,-Ft eszköz és forrás oldali főösszeggel kerül jóváhagyásra.

4. A Társulás 2021.évi eredmény kimutatása a határozat 3. számú melléklete szerint kerül jóváhagyásra.

5. A Társulás 2021.12.31-i fordulónapra vonatkozó maradványa 1 946 867,-Ft, a határozat 4. számú melléklete szerint.

6. A Társulás 2021.évi pénzeszközeinek változását, havi kimutatásban a határozat 5. számú melléklete rögzíti.



Zöld Híd
PROGRAM

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

7. A Társulás 2021.12.31-i állapotra vonatkozó vagyonkimutatása összesített adatai a határozat 6. számú, a vagyonkimutatás tételes adatai a 6.1. számú melléklet szerint kerülnek jóváhagyásra.

Határidő: azonnal

Felelős: Juhász István, elnök

