

3. SZÁMÚ ELŐTERJESZTÉS

**a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgyűjtési és
Önkormányzati Társulás 2016. évi zárszámadásáról
a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgyűjtési és Önkormányzati
Társulás Társulási Tanácsának 2017. május hó 30. napi ülésére**

Tisztelt Társulási Tanács!

A Nyugat-Dunántúli Hulladékgyűjtési és Önkormányzati Társulás 2016. évi gazdálkodásáról, a meghatározott feladatok végrehajtásáról zárszámadás keretében kell számot adni a Társulási Tanács tagjainak. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.13.) rendelkezései alapján az államháztartás szervezetei a költségvetési évről december 31-ei fordulónappal éves költségvetési beszámolót kötelesek készíteni, melyek értelmében a következőkről kívánom tájékoztatni Önöket.

A Társulás a 2016. évben a részére jóváhagyott előirányzatokon belül gazdálkodott. A működéshez szükséges kiadásokat teljesítette, a költségvetésben meghatározott bevételek beszedéséről gondoskodott. A fizetési kötelezettségét elmulasztó településeket a Társulási Megállapodásban rögzítettek szerinti elmaradásuk teljesítésére felszólítottuk.

Az önkormányzatok az alábbiak szerint teljesítették a Társulási Megállapodásban vállalt fizetési kötelezettségüket. A befizetésekről egyedi analitikus nyilvántartás áll rendelkezésünkre, mely alapján a követelések és kötelezettségek alakulását nyomon követhetjük. A Társulás önkormányzatokkal szemben fennálló követelésének állománya 2016. december 31-én **103 942.874 Ft** volt, melyből 2013. évről 2 település 543.000 Ft-tal, 2014. évről 6.940.100 Ft-tal 13 település, 2015. évről 15.057.274 Ft-tal 24 település, 2016. évről 81.402.500 Ft-tal 44 település tartozik.

A részletes kimutatást a 2. melléklete tartalmazza.

A személyi juttatások tekintetében az 1 fő közalkalmazotti jogviszonyban álló illetménye, cafeteria juttatása, bejáró dolgozókat megillető költségtérítése és a megbízási jogviszonyban állók díjazása került kifizetésre.

A dologi kiadások tekintetében törekedtünk a takarékosagra, de a működéshez biztosítottuk a feltételeket.

A kiadások alakulását "3.kiadások összesen" és a "kiadások részletesen" táblázatok tartalmazzák.

A bevételek teljesítését a 1. számú melléklet mutatja be.

Az alábbi táblázat szemlélteti a gazdálkodás 2016. évi alakulását

A Társulás 2016. évi költségvetési adatainak bemutatása (E Ft)

Megnevezés	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés	Teljesítés %
Alaptevékenység költségvetési bevételei	236437	244926	141017	57,575
Alaptevékenység kiadásai	236437	724588	28156	3,885
Alaptevékenység finanszírozási bevételei		480088	1275088	265,594
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai			1365000	
Alaptevékenység maradványa			22949	

2016. évi beruházási kiadások alakulása (E Ft)

Tartalom	eredeti ei.	módosított ei.	teljesítés
Immateriális javak beszerzése		0	0
Befejezetlen Ingatlanok vásárlása, létesítése (föld kivételével)	3437	3543	0
Informatikai eszközök beszerzés	500	394	238
Befejezetlen Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése			
INTÉZMÉNYI BERUHÁZÁSI KIADÁSOK	3937	3937	238
Intézményi beruházások ÁFA-ja	1063		64
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	5000	5000	302

A KEOP-1.1.1/2F/09-11-2012-001 Nyugat-dunántúli Hulladékgazdálkodási program és a KEOP-2.3.0/2F/2008-006 rekultivációs beruházáshoz kapcsolódó lévő beruházás kiadásait részletesen a 5. számú melléklet mutatja be.

Az értékcsökkenés a működéshez beszerzett eszközöknél és a rekultivált területeknél elszámolásra került, mely következtében a Társulás vagyona a következők szerint alakult:

A Társulás vagyonának bemutatása (E Ft)

	2015.12.31.	2016.12.31.
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	3378725	3361507
B. Nemzeti vagyonba tartozó Forgóeszközök összesen	0	0
C Pénzeszközök	479442	592605
D Követelések	128580	103943
E Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	646	344
F Aktív időbeli elhatárolások	355	950
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	3987748	4059349
	2015.12.31.	2016.12.31.
G. Saját tőke	1120434	1209263
H Kötelezettségek	185	0
I egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	0	0
J Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások	0	0
K Passzív időbeli elhatárolások	2867129	2850086
FORRÁSOK ÖSSZESEN	3987748	4059349

A pénzeszközök a 2016. évben az alábbiak szerint alakultak.

NYITÓ PÉNZKÉSZLET ÖSSZESEN (E Ft) <i>2016.01.01. időpontban</i>	479.442
ZÁRÓ PÉNZKÉSZLET ÖSSZESEN (E Ft) <i>2016.12.31. időpontban</i>	592.605

A pénzeszközök alakulásának kimutatását 14. melléklet tartalmazza.

2009.év-től 2016. december 31-ig a Társulás bankszámlájára beérkezett beruházási célú hozzájárulás összesen **603.694.826 Ft.**

A 2016. évi maradvány összegét lényegesen befolyásolta, hogy a szabad pénzeszközök 570 millió forint összege december 31-én a lekötött betétek között került kimutatásra.

Ennek figyelembevételével a ténylegesen rendelkezésre álló maradvány összege **592.949.174 Ft.**

Ebből is látható, hogy a bankszámlánkra beérkezett fejlesztési célra kapott hozzájárulás még a tartalék összegét gyarapítja. Az eltérés összegéből a beruházással kapcsolatos, de a projektben el nem számolható kiadásokat fedezte a Társulás.

A Társulás pénzmaradványa a következő

Maradvány részletezése	
Bankszámla egyenleg dec.31.	22.516 E Ft
Pénztár dec. 31.	89 E Ft
Decemberben kiegyenlített nettó bér	344 E Ft

A 2016. évi maradvány összegében nem szerepel a 2017. évre áthúzódó lekötött betét összege, ami jelentős 570.000 e FT.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy a 2016. költségvetési beszámolót tárgyalja meg, és a fentiek ismeretében az alábbi határozati javaslat szerint elfogadni szíveskedjék.

Kelt: Szombathely, 2017. május 26.


Illés Károly
elnök

Határozati javaslat

A Nyugat-Dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2016. évi költségvetési gazdálkodásról szóló előterjesztést megtárgyalta és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény alapján az alábbi zárszámadási határozatot elfogadta:

(1) A Társulási Tanács a Társulás 2016. évi zárszámadás

bevételi főösszegét	1 416 105	E Ft-ban
kiadási főösszegét	1 393 156	E Ft-ban

kiemelt előirányzati bontásban (excel melléklet 1.) állapítja meg.

(2) A Társulási Tanács a Társulás mérlegét 4 059 349 e Ft egyező eszköz-forrás végösszeggel hagyja jóvá, melyben a saját tőke nagysága 1 209 263 e Ft.

(3) A Társulási Tanács a Társulás 2016. évben teljesített költségvetésének finanszírozási célú bevételeit a következők szerint hagyja jóvá:

a/**belső finanszírozásra** szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évek költségvetési maradványának igénybevétele:

Működési célra(projekt érdekében): 20.154 E Ft

Felhalmozási célra(projekt érdekében): 459.934 e Ft

Lekötött bankbetét megszüntetése:795.000e FT

Finanszírozási bevételek: 1.275.088 Ft

b./**Külső finanszírozásra** szolgáló bevételek:

Működési célú hitel felvétele: 0 Ft

Felhalmozási célú hitel felvétele: 0 Ft

Egyéb finanszírozási célú hitel felvétele: 0 Ft

Finanszírozási célú bevételek mindösszesen: 1.275.088Ft

(4) A Társulásnál 2016. évben működési célú, valamint felhalmozási célú **hitel felvételére nem került sor.**

(6) A Társulás a 2016. évet 22.949. E Ft pénzmaradvánnyal zárta.

(7) A Társulás által foglalkoztatottak: egy fő közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott személy. A Munkaszervezetben további három fő megbízási jogviszonnyal került alkalmazásra.

(8) A Társulási Tanács a Társulás 2016. évi **záró pénzkészlete**:592.605 E Ft az alábbiak szerint:

Pénztár 2016. december 31-i záró egyenlege: 89,- E Ft,

Fizetési számla 2016. december 31-i záró egyenlege 22.516 E Ft,

lekötött betét 570.000 E Ft.

(9) A Társulási Tanács a módosított pénzmaradvány felhasználását a következők szerint határozza meg: A Társulás 2016. évi módosított pénzmaradványát teljes összegben , projekt célra kívánja felhasználni. Projekt érdekében számviteli elszámolási szabályok miatt működési kiadásokra, illetve felhalmozási kiadásokra.

(10) A Társulásnak adósságot keletkeztető ügylete, bel- és külföldi irányú kötelezettsége 2016. évben nem volt.

(11) A Társulás tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel nem rendelkezik.

Felelős: Illés Károly elnök

Közreműködik: a PIU szervezet

Határidő: azonnal



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztem a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2016. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2016. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 141.017 eFt, a teljesített költségvetési kiadások összege 28.156 eFt, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 22.949 eFt, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2016. december 31.-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.059.349 eFt, a mérleg szerinti eredmény 88.829 eFt nyereség -, és ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2016. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a Társulás 2016. 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.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgáló Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az éves költségvetési beszámoló általam végzett könyvvizsgálatára vonatkozó Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk a Társulástól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

A vezetés (és az irányítással megbízott személyek) felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, 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 a Társulásonál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő



költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért.

(Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társulás pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.)

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom 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 véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

Azonosítom és felbecsülöm az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításának kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékokat szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem társításának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy belső kontroll felülírását.

Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társulás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfeleléségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

Következtetést vonok le arról, hogy helyén való e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli alkalmazása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell a véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik a Társulásnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

Értékelem az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.



Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társulás által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is.

Szombathely, 2017. április 07.

Kamarai tag könyvvizsgáló aláírása

*Kamarai tag könyvvizsgáló neve: Dezse Ágota
Nyilvántartási szám: 002281*