

3.számú előterjesztés

a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2020. évi zárszámadásáról

Tisztelt Társulási Tanács!

A Társulás 2020. évi gazdálkodásáról, a meghatározott feladatok végrehajtásáról zárszámadás keretében kell számot adni a Társulási Tanácsnak. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.13.) Korm.rendelet 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 2020. évben a részére a 10/2020(II.04) TT számú határozattal jóváhagyott, és azt a 17/2020(V.11) TT számú határozattal és a 22/2020(VII.02) TT számú határozattal valamint a 25/2020(XII.11) TT számú határozattal módosított előirányzatokon belül gazdálkodott. A Társulás működéséhez 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 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 2020. december 31-én 356.809.147 Ft volt, melyből 2014. évről 5.705.634 Ft-tal 10 település, 2015. évről 13.673.907 Ft-tal 20 település, 2016. évről 78.391.985 Ft-tal 32 település, 2017.évről 66.548.021 Ft-tal 37 település, 2018. évről 77.826.800 Ft-tal 40 település 2019. évről 80.866.600 Ft-tal 40 település 2020. évről 13.673.400 Ft- összeggel 41 település tartozik.

A részletes kimutatást a zárszámadás 2.számú melléklet 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 a zárszámadás 3-4. táblázatok tartalmazzák.

A bevételek teljesítését a zárszámadás 1. számú melléklet mutatja be.

Az alábbi táblázat szemlélteti a gazdálkodás 2020. évi alakulását

A Társulás 2020. évi költségvetési adatainak bemutatása (E Ft)

| | Megnevezés | Összeg |
|------------|--|----------------|
| 01 | Alaptevékenység költségvetési bevételei | 134 566 |
| 02 | Alaptevékenység költségvetési kiadásai | 126 684 |
| I | Alaptevékenység költségvetési egyenlege | 7 882 |
| 03 | Alaptevékenység finanszírozási bevételei | 553 936 |
| 04 | Alaptevékenység finanszírozási kiadásai | 0 |
| II | Alaptevékenység finanszírozási egyenlege | 553 936 |
| A) | Alaptevékenység maradványa | 561 818 |
| 05 | Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei | 0 |
| 06 | Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai | 0 |
| III | Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege | 0 |
| 07 | Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei | 0 |
| 08 | Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai | 0 |
| IV | Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege | 0 |
| B) | Vállalkozási tevékenység maradványa | 0 |
| C) | Összes maradvány | 561 818 |
| D) | Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa | 0 |
| E) | Alaptevékenység szabad maradványa | 561 818 |
| F) | Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség | 0 |
| G) | Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa | 0 |

A Társulás pénzmaradványának megbontása a következő

| Maradvány részletezése | |
|-----------------------------|--------------|
| Bankszámla egyenleg dec.31. | 561 570 E Ft |
| Pénztár dec. 31. | 97 E Ft |

Pénzeszközök változása a 2020. évben az alábbiak szerint alakult.

| | |
|--|----------------|
| NYITÓ PÉNZKÉSZLET ÖSSZESEN (E Ft) 2020.01.01. időpontban | 554 732 |
| ZÁRÓ PÉNZKÉSZLET ÖSSZESEN (E Ft) 2020.12.31. időpontban | 561 667 |

A pénzeszközök alakulásának kimutatását 14. melléklet tartalmazza.

2020. évi beruházási kiadások alakulása (E Ft)

| Tartalom | eredeti ei. | módosított ei. | teljesítés |
|--|--------------------|-----------------------|-------------------|
| Immateriális javak beszerzése | 0 | 0 | 0 |
| Ingatlanok beszerzése | | 37 682 | 37 682 |
| Részesedések beszerzése | 0 | 0 | 0 |
| Informatikai eszközök beszerzés | 100 | 201 | 0 |
| Tárgyi eszközök beszerzése, létesítése | 0 | 13 | 0 |
| Intézményi Beruházási Kiadások | 0 | 0 | 0 |
| Intézményi beruházások ÁFA-ja | 27 | 10 232 | 10 174 |
| FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN | 127 | 48 128 | 47 856 |

Az értékcsökkenés a működéshez beszerzett eszközöknél, az aktivált beruházásoknál elszámolásra került, mely következtében a Társulás vagyona a következők szerint alakult:

A Társulás vagyonának bemutatása (E Ft)

| | 2019.12.31. | 2020.12.31. |
|---|--------------------|--------------------|
| A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen | 2 752 209 | 2 600 123 |
| B. Nemzeti vagyonba tartozó Forgóeszközök összesen | 5 | 0 |
| C Pénzeszközök | 554 732 | 561 667 |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| D Követelések | 725 012 | 765 116 |
| E Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások | 0 | -8 731 |
| F Aktív időbeli elhatárolások | 0 | 30 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 4 031 958 | 3 918 205 |
| | 2019.12.31. | 2020.12.31. |
| G. Saját tőke | 1 766 330 | 1 834 944 |
| H Kötelezettségek | 796 | 0 |
| I egyéb sajátos forrásoldali elszámolások | 0 | 0 |
| J Passzív időbeli elhatárolások | 2 264 832 | 2 083 261 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 4 031 958 | 3 918 205 |

A zárszámadás 16-os mellékletben szerepel a 2020. évi pénzmaradvány részletezése.

Kérem a T. Társulási Tanácsot, hogy a 2020. évi költségvetési beszámolót és a 2020. évi pénzmaradvány elszámolást tárgyalja meg, és a fentiek ismeretében az alábbi határozati javaslat szerint elfogadni szíveskedjék.

Kelt: Szombathely, 2021.május 04.

Dr. Horváth Attila
elnök

Határozati javaslat

A Nyugat-Dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsa a 2020. 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 2020. évi zárszámadás

| | | |
|----------------------------|----------------|-----------------|
| bevételi főösszegét | 688 502 | E Ft-ban |
| kiadási főösszegét | 126 684 | E Ft-ban |

kiemelt előirányzati bontásban (a zárszámadás 1.számú melléklet.) állapítja meg.

(2) A Társulási Tanács a Társulás mérlegét 3 918 205 e Ft egyező eszköz-forrás végösszeggel hagyja jóvá, melyben a saját tőke nagysága 1 834 944 e Ft. (a zárszámadás 11. és 12. melléklet)

(3) A Társulási Tanács a Társulás 2020. évben teljesített költségvetésének finanszírozási célú bevételeit a következők szerint hagyja jóvá (a zárszámadás 4. melléklet):

a/belső finanszírozásra szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek:

Előző évek költségvetési maradványának igénybevétele:

Működési célra (projekt érdekében): 6 380 e Ft

Felhalmozási célra (projekt érdekében): 547 556 e Ft

Finanszírozási bevételek: 553 936 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: 553 936 E Ft

(4) A Társulásnál 2020. évben működési célú, valamint felhalmozási célú **hitel felvételére nem került sor.**

(5) A Társulás a 2020. évet **561 818 094 Ft** pénzmaradvánnyal zárta.

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

(7) A Társulási Tanács a Társulás 2020. évi **záró pénzkészlete**: 561 667 E Ft az alábbiak szerint:

Pénztár 2020. december 31-i záró egyenlege: 97 E Ft,

Fizetési számla 2020. december 31-i záró egyenlege: 561 570 E Ft.

(8) A Társulási Tanács a 553 936 E Ft összegű pénzmaradvány felhasználását a következők szerint határozza meg:

| | |
|---|--------------|
| megbízási díj áthúzódó kötelezettségére | 830 e Ft |
| járulék kötelezettségére | 419 e Ft |
| iroda kötelezettségére | 1 314 e Ft |
| hulladékudvar kötelezettségére | 3 702 e Ft |
| rekultivációs kötelezettségekre | 3 839 e Ft |
| felhalmozásra | 272 e Ft |
| fizetendő Áfa kötelezettségére | 19 105 e Ft |
| szabad pénzmaradvány (felhalmozási) | 532 337 e Ft |

(16. melléklet)

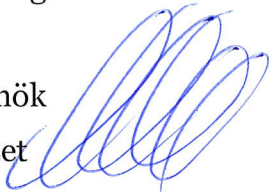
(9) A Társulásnak adósságot keletkeztető ügylete, bel- és külföldi irányú kötelezettsége 2020. évben nem volt.

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

Felelős: Dr. Horváth Attila elnök

Közreműködik: a PIU szervezet

Határidő: azonnal



Vasi Adó-Tipp Könyvvizsgáló és Könyvvezető Kft

Gencsapáti
Hunyadi u. 466.
9721
Kamarai tagszám: 000728.

E-mail: gelgab@gmail.com

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Társulási Tanácsának!

Vélemény

Elvégeztem a Nyugat-dunántúli Regionális Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás („a Társulás”) 2020. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2020. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 134 566 eFt, a teljesített költségvetési kiadások összege 126 684 eFt, maradvány kimutatásból, amelyben az összes maradvány 561 818 eFt, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2020 december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 3 918 205 eFt, a mérleg szerinti eredmény 68 614 eFt (nyereség) -, és az 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 Társulás 2020. évi éves költségvetésének teljesítéséről, a Társulás 2020. 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 Könyvvizsgálói 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, független vagyok a Társulástól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálói 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 beszámolóért 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 Társulásnál 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 számvitel éves költségvetési beszámolójában való alkalmazásáért.

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

Szal

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért 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 állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását;
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek 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 megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, 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 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 véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati 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, 2021. május 05.

A könyvvizsgáló cég aláírása:

A könyvvizsgáló aláírása:

Szakácsné Gelencsér Gabriella
Szakácsné Gelencsér Gabriella
Vasi Adó-Tipp Kft ügyvezetője
72100251-11059620
Nyilvántartási szám: 000728

Szakácsné Gelencsér Gabriella
Szakácsné Gelencsér Gabriella
jegyzett okleveles könyvvizsgáló
72100251-11059620
Kamarai tagszám: 002341

Költségvetési minősítés nyilvántartási száma:

KM001153