



Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Mosonmagyaróvár

**Előterjesztés 2015. április 21.
Tanács ülésre**

Előterjesztő: Dr. Árvay István társulás elnöke

Előterjesztés tárgya: új, éven belüli tagi kölcsön nyújtása

Előterjesztés készítője: Kosár Tibor Kisalföld Kft. ügyvezető igazgatója
Nagy Lajos Rekultív Kft. ügyvezető igazgatója
Szabóné Molnár Ildikó gazdasági vezető



Tisztelt Tanács!

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2/2014. (II.25.) TT határozatával, egyhangú döntés mellett, elfogadta a Társulás 100%-os tulajdonában lévő Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft. – továbbiakban Kft. – részére 50 millió Ft összegű tagi kölcsön nyújtását, melynek futamidejének hosszabbítását kértünk a mai ülés során a Tisztelt Tanácstól.

A már meglévő, hosszú lejáratú tagi kölcsön mellett, újabb, rövid lejáratú, azaz naptári éven belüli tagi kölcsön felvételére tart igényt a Társulás 100%-os tulajdonában lévő Kft.

Az éven belüli kölcsön igénybevételnek oka, illetve a rövid lejárat indokoltsága:

A Kft.-nek a Rekultív Cégcsoport felé tartozása áll fenn. 2015. április 10-én a lejárt tartozás összege elérte a 76.485.007 Ft-ot, illetve várható, hogy a közeljövőben ez a tartozás további 91.307.238 Ft –tal növekszik.

A Rekultív Magyarország Környezetvédelmi Szolgáltató Kft. 2013. év első felében kötött szerződést a Társulás Kft.-jével a települési szilárd hulladékszállítás, mint közzolgáltatás ellátására. A szerződés megkötése után a közzolgáltató üzleti tervében előirányozta a közzolgáltatás műszaki tartalmát, melyet a KEOP.1.1.1 projektből származó produktum átadása során jelentősen bővíteni kellett. Többek között emiatt, az elmúl másfél során halmozódott fel a fent említett tartozás összege.

A Rekultív Cégcsoport likviditási helyzete igényli a tartozás rendezését, annak érdekében, hogy a központi költségvetés felé a befizetési kötelezettségeket teljesíteni tudja. Ez a továbbiakban nem halasztható.

A Kft. 2014. évben központilag kiírt veszteségpótló támogatásra pályázatot nyújtott be, mely támogatási kérelmet a Földművelésügyi Minisztérium jóváhagyott. A Minisztérium Környezetvédelmi Főosztálya a támogatásról 2015. március 12-én adott ki tájékoztatást, mely szerint a Kft.-t nettó 150.690 ezer Ft támogatásban részesíti, a támogatási szerződés készítése folyamatban van.

A Kft. az elnyert kompenzációból kívánja a Rekultív cégcsoport felé rendezni tartozását, illetve egyéb fennálló szállítói állományát. Mivel a támogatási szerződést az előterjesztés időpontjában nem került aláírása, ugyanakkor a Cégcsoportnak a központi költségvetés felé történő befizetési kötelezettsége április 20-án esedékes volt, így kérjük a Tisztelt Tanácsot, járuljon hozzá éven belüli tagi kölcsön biztosításához 100 millió Ft összegben.

A kölcsönszerződés abban az esetben lép hatályba, amennyiben az szerződés aláírásakor a kompenzációs támogatás nem került folyósításra a Kft. javára. A kölcsön felhasználásának célja a Rekultív Cégcsoport felé fennálló tartozás rendezése. A kölcsön visszafizetése a kompenzációs támogatásból valósul meg.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2.§ (1) bekezdése szerint az államadósság mutatójának számlálóját „...az államháztartás központi alrendszerének, az államháztartás önkormányzati alrendszerének, és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek egymással szembeni kötelezettségek kiszűrésével számított (konszolidált) adósságának (a továbbiakban együtt: államadósság),” értéke szerepel. Ezen felül a Stabilitási tv. 10.§ (3) bekezdés b) pontja alapján a naptári éven belül lejáratú adósságot keletkeztető ügylethez nem kell kormányengedélyt kérni.

Kérem a Tisztelt Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására!

Határozati javaslat:

.../2015. (IV. 21.) TT határozat

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás hozzájárul a Társulás valamint a Társulás 100%-os tulajdonában lévő Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft. között naptári éven belüli tagi kölcsönszerződés megkötéséhez. A biztosítandó tagi kölcsön összege 100 millió Ft, melynek visszafizetése a gazdasági társaság által elnyert kompenzációs támogatásból kerül megfizetésre.

A kölcsönszerződés abban az esetben lép hatályba, amennyiben a kölcsönszerződés aláírásakor a Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft. a Földművelésügyi Minisztérium által a KfF-2/8/2015. iktatószámú tájékoztatóban közölt és jóváhagyott központi költségvetési nem került folyósításra a Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft javára.

A Társulás Tanácsa felhatalmazza a Társulás elnökét a szerződés aláírására, a szükséges jognyilatkozatok megtételére.

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határidő: azonnal

TAGI KÖLCSÖNSZERZŐDÉS

a

**Mosonmagyaróvár Nagytérési Hulladékgazdálkodási
Önkormányzati Társulás**
mint kölcsönadó,

és

a

**Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási
Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
mint kölcsönvevő

között

Mosonmagyaróváron,
2015. április hó napján.

TAGI KÖLCSSÖNSZERZŐDÉS

amely létrejött egyrészről a

Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

cégjegyzékszám (nyilvántartási szám): Győri Törvényszék 579573

székhely: 9200 Mosonmagyaróvár, Fő utca 11.

képviselőre jogosult: Dr. Árvay István (anyja születési neve: Horváth Gizella; lakcím: 9200 Mosonmagyaróvár, Kálnoki utca 47/b.;) mint kölcsönadó (továbbiakban: Kölcsönadó), és a

Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

cégjegyzékszám: Győri Törvényszék, Cg. 08-09-003514

székhely: 9200 Mosonmagyaróvár, Erkel Ferenc u. 10.;

képviselőre jogosult: Kosár Tibor (anyja születési neve: Sátor Magdaléna; lakcím: 9172 Győrzámoly, Győri út 16.) mint kölcsönvevő

(továbbiakban: Kölcsönvevő; a Kölcsönadó és Kölcsönvevő együttesen a továbbiakban: Felek) között az alábbi feltételekkel:

1. Kölcsönösszeg

A Felek megállapodnak abban, hogy a Kölcsönadó, mint a Kölcsönvevő egyedüli tulajdonosa, a Kölcsönadó 2015. április 21-én meghozott .../2015. (IV.21.) számú TT Határozata alapján a Kölcsönvevő számára ezen pontban meghatározott összegű, naptári éven belül lejáratú kölcsönt nyújt (a továbbiakban: Kölcsön), aki ezt a jelen szerződésben foglalt feltételekkel elfogadja. A kölcsön folyósítása szerződés aláírását követően 2015. május 20-ig történik a Kölcsönvevő részére.

A Kölcsön összege 100.000.000,- Ft, azaz százmillió Forint.

A Kölcsönvevő a szerződés aláírása előtt nyilatkozatot tesz a .../2015. (IV.21.) TT Határozatba foglalt központi költségvetési támogatás jóváírásának tényéről.

2. Kamat

A Kölcsönadó a nyújtott Kölcsön összege után - figyelemmel a Kölcsönadónak a Kölcsönnevőben lévő tagsági viszonyára – az MNB által meghatározott alapkamatával megfelelő mértékű ügyleti kamatot számít fel, amely a futamidő végén egyösszegben fizetendő.

3. Futamidő, visszafizetés

Az 1. pont szerinti Kölcsön naptári éven belüli, a Kölcsönnevő köteles a kölcsön összegét megfizetni a Kölcsönadó részére, a Kölcsönnevő javára teljesülő, a Földművelésügyi Minisztérium Környezetfejlesztési Főosztálya által továbbított, Kff-2/8/2015. iktatószámmal ellátott „Tájékoztatás a Kisalföld Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. egyedi támogatási kérelmének miniszteri jóváhagyásáról” tárgyú tájékoztatás szerinti költségvetési támogatásból. A kölcsön visszafizetésének esedékessége a költségvetési támogatás Kölcsönnevő bankszámlájára történő jóváírását követő első munkanap, de legkésőbb 2015. december 31. napja.

A Kölcsön visszafizetése beszámítással, vagy viszontkereset útján is lehetséges. A Kölcsön a fent megjelölt időpont előtt is visszafizethető, a Kölcsönnevő által a Kölcsönadó részére küldött írásbeli értesítés alapján.

4. Értesítések

A jelen szerződéssel kapcsolatos értesítéseket a Felek kötelesek írásban – személyes vagy futárposta útján történő kézbesítéssel, tértivevényes postai küldeményben vagy telefax útján – elküldeni.

5. Irányadó jog

A jelen szerződésben nem szabályozott kérdésekre a Polgári Törvénykönyv vonatkozó szabályai az irányadóak.

6. Vegyes rendelkezések

A Szerződés valamely rendelkezésének érvénytelen volta, vagy érvénytelenné válása, nem érinti a Szerződés más rendelkezéseinek érvényességét. Az érvénytelen rendelkezéssel érintett kérdésekben a Felek feltehető jelen Szerződés megkötésekor akaratuk szerint kell eljárni.

A Felek jelen Szerződést kizárólag írásban módosíthatják.

A szerződés elválaszthatatlan részét képezi, a központi költségvetési támogatásról szóló Kölcsönnevő által aláírt nyilatkozat, illetve az azonnali beszedési megbízásra való felhatalmazó levél.

Bármely, a jelen Szerződésből fakadó vitára, igényre vagy a szerződéssel kapcsolatos követelésre értékhatártól függően a Mosonmagyaróvári Járásbíróságnak, illetve a Győri Törvényszéknek van kizárólagos illetékessége.

Felek a jelen Szerződést elolvasás és értelmezés után, mint szerződéses akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag és saját kezűleg, illetőleg felhatalmazott képviselőik útján írták alá.

Kelt: Mosonmagyaróvár, 2015. április hó napján

ph.

ph.

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi
Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
képviselője:

Kisalföldi Kommunális
Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
képviselője:

Dr. Árvay István társulás elnöke
Kölcsönadó

Kosár Tibor Kft. ügyvezető igazgatója
Kölcsönvevő

.....
pénzügyi ellenjegyző

NYILATKOZAT

Alulírott **Kosár Tibor** (anyja születési neve: Sátor Magdaléna; lakcím: 9172 Győrzámoly, Győri út 16.), mint a **Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** ügyvezető igazgatója nyilatkozatot teszek arról, hogy a **Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulással, mint Kölcsönadóval 2015. április-án** megkötésre kerülő tagi kölcsönszerződés aláírásakor, a **Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** bankszámlájára a Földművelésügyi Minisztérium által jóváhagyott KfF-2/8/2015. iktatószámmal ellátott tájékoztatás szerinti **központi költségvetési támogatás nem került jóváírásra.**

Mosonmagyaróvár, 2015. április

Kosár Tibor

Kisalföld Kommunális Hulladékgazdálkodási

Közzolgáltató Nonprofit Kft. ügyvezetője

Tanuk:

név:

név:

cím:

cím:

aláírás:

aláírás:

FELHATALMAZÓ LEVÉL AZONNALI BESZEDÉSI MEGBÍZÁSRA

Alulírott Kosár Tibor a **Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság** ügyvezető igazgatója (székhely:: 9200 Mosonmagyaróvár, Erkel Ferenc u. 10.; cégjegyzékszám: Győri Törvényszék, Cg. 08-09-003514), mint a gazdasági társaság teljes jogú képviselője jelen felhatalmazó levél aláírásával felhatalmazom **Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás** (székhely: 9200 Mosonmagyaróvár, Fő út 11. képviseli: Dr. Árvay István elnök, törzsszám: 579573, adószáma: 15579591-2-08,), hogy a köztünk létrejött Tagi kölcsönszerződés megszegésével kapcsolatos követeléseit a pénzügyintézetnél/pénzügyintézeteknél vezetett

.....

számú számla/számlákra, és a hozzá tartozó alszámlák terhére eseti gyakorisággal, értékhatarra való tekintet nélkül azonnali beszédési megbízás útján érvényesítse.

Tudomásul veszem, hogy e nyilatkozatot csak Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás hozzájárulásával vonható vissza.

Jogosult megnevezése: Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Jogosult bankszámlaszáma: OTP Bank Nyrt . 11737076-15579591-00000000

A felhatalmazás időtartama: visszavonásig.

A beszédési megbízáshoz okiratot nem kell csatolni.

További feltételek: fedezethiány esetén a sorba állítás időtartama legfeljebb 35 nap.

Kelt: Mosonmagyaróvár, 2015. április.....

**Kisalföldi Kommunális
Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság**
képviseli: Kosár Tibor ügyvezető

Záradék:

pénzügyintézet neve

A beszédési megbízás benyújtására vonatkozó felhatalmazást tudomásul vettük, azt nyilvántartásunkba bejegyeztük és az abban foglaltaknak eleget teszünk.

A felhatalmazás nyilvántartási száma:

Kelt: Mosonmagyaróvár, 2015. április.....

pénzintézet cégszerű aláírás, pecsét



„Közösen a környezetért!”



SZÉCHENYI TERV

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Mosonmagyaróvár

Előterjesztés 2015. április 21.
Tanács ülésre

Előterjesztő: Dr. Árvay István társulás elnöke

Előterjesztés tárgya: tagi kölcsönszerződés lejáratí határidő hosszabbítás

Előterjesztés készítője: Kosár Tibor Kisalföld Kft. ügyvezető igazgatója
Szabóné Molnár Ildikó gazdasági vezető



Tisztelt Tanács!

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás 2/2014. (II.25.) TT határozatával, egyhangú döntés mellett, elfogadta a Társulás 100%-os tulajdonában lévő Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. – továbbiakban Kft. – részére 50 millió Ft összegű tagi kölcsön nyújtását.

A tanácsi határozat alapján a kölcsönszerződés 2014. június 20-án megkötésre került, illetve a kölcsön összege átadásra került.

Az eredeti szerződés kritériumai:

- kölcsön összege: 50 millió Ft
- kamat mértéke: MNB által meghatározott alapkamatával megfelelő mértékű ügyleti kamat, mely a futamidő végén egyösszegben fizetendő
- futamidő: a kölcsön futamideje 1 év, azaz 2015. június 25. nap a lejárat napja.

Figyelembe véve a Kft. 2014. évi beszámolóját, illetve a Társulás felé fennálló, kiszámlázott üzemeltetési költségekből származó kötelezettségére az eredeti kölcsönszerződésben meghatározott időpontig a tagi kölcsön összegét és annak kamatát a Kft. megfizetni nem tudja.

Kérjük a Tisztelt Tanácsot, hogy a kölcsönszerződés módosításához járuljon hozzá, azzal, hogy javasoljuk a határidő további egy évvel történő meghosszabbítását.

Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 2.§ (1) bekezdése szerint az államadósság mutatójának számlálójában „...az államháztartás központi alrendszerének, az államháztartás önkormányzati alrendszerének, és a kormányzati szektorba sorolt egyéb szervezetek egymással szembeni kötelezettségek kiszűrésével számított (konszolidált) adósságának (a továbbiakban együtt: államadósság),” értéke szerepel.

A fenti rendelkezés alapján a Társulás által saját gazdasági társasága részére nyújtott tagi kölcsön nem tartozik a Stabilitási tv. hatálya alá, ennél fogva a szerződés határidejének hosszabbításához nem szükséges kormányengedélyt kérni.

Kérem a Tisztelt Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására!

Határozati javaslat:

.../2015. (IV. 21.) TT határozat

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás hozzájárul a Társulás, valamint a Társulás 100%-os tulajdonában lévő Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közszolgáltató Nonprofit Kft. között 2014. június hó 20. napján létrejött „Tagi kölcsönszerződés” futamidejének egy évvel történő meghosszabbításához. A szerződés módosítás alapján a kölcsönszerződés futamideje 2 év, azaz a visszafizetés esedékessége 2016. június 25. napja.

Felelős: Dr. Árvay István elnök
Határidő: azonnal

MEGÁLLAPODÁS

Tagi kölcsönszerződés módosításáról

amely létrejött egyrészről

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

cégjegyzékszám (nyilvántartási szám): Győri Törvényszék 579573

székhely: 9200 Mosonmagyaróvár, Fő utca 11.

képviselőre jogosult: Dr. Árvay István (anyja születési neve: Horváth Gizella; lakcím: 9200 Mosonmagyaróvár, Kálnoki utca 47/b.) mint kölcsönadó (továbbiakban: Kölcsönadó), és a

Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

cégjegyzékszám: Győri Törvényszék, Cg. 08-09-003514

székhely: 9200 Mosonmagyaróvár, Erkel Ferenc u. 10.;

képviselőre jogosult: Kosár Tibor (anyja születési neve: Sátor Magdaléna; lakcím: 9172 Győrzámoly, Győri út 16.) mint kölcsönvevő

(továbbiakban: Kölcsönvevő; a Kölcsönadó és Kölcsönvevő együttesen a továbbiakban: Felek) között a kelezésben feltüntetett helyen és időben, az alábbi pontokban foglalt feltétel szerint:

- 1.) Szerződő felek a közöttük 2014. év június hó 20. napján, 50.000.000,- Ft, azaz ötvenmillió forint összegű tagi kölcsön nyújtása tárgyában megkötött Tagi kölcsönszerződés 3. pontját egységesen, közös akarattal a jelen pontban foglaltak szerint módosítják.

A felek a tárgybeli szerződés alapján nyújtott kölcsön lejáratí határidejét meghosszabbítják, ennek megfelelően a kölcsönszerződés 3. pontja az alábbi rendelkezés szerint módosul:

3. Futamidő, visszafizetés

Az 1. pont szerinti kölcsön futamideje 2 (kettő) év, azaz 2016. június 25. napja, amely Kölcsönösszeget legkésőbb a futamidő végén köteles a Kölcsönvevő a Kölcsönadó részére megfizetni. A Kölcsön visszafizetése beszámítással, vagy viszontkereset útján is lehetséges. A kölcsön a fent megjelölt időpont előtt is visszafizethető, a Kölcsönvevő által Kölcsönadó részére küldött írásbeli értesítés alapján.

- 2.) A felek kifejezetten rögzítik és jelen megállapodás aláírásával nyugtázzák, hogy a jelenleg hatályos kölcsönszerződés szerint a Kölcsönvevő Kölcsönadóval szemben fennálló pénzbeli tartozásának összege – a módosító megállapodás megkötésének napján – a 2014. év június hó 20. napján kötött kölcsönszerződés alapján 50.000.000,- Ft (azaz ötvenmillió forint).

A felek egybehangzóan megállapítják, hogy a Kölcsönadó az alapszerződésben vállalt kötelezettségeinek eleget tett, a kölcsönszerződés tárgyát képező kölcsön összeget a

Kölcsönvevőnek átadta, pénzügyi teljesítéssel a jelen módosítással összefüggésben Kölcsönvevő felé nem tartozik.

- 3.) Felek a jelen megállapodás 1. pontjában részletezett Tagi kölcsönszerződést annak 3. pontjában foglalt módosításon túl változatlan tartalommal tartják hatályban.
- 4.) A megállapodásban nem szabályozott kérdésekre a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadók.

A szerződő felek a jelen módosító megállapodást – annak elolvasása és értelmezése után -, mint szerződéses akaratukkal mindenben megegyezőt, jóváhagyólag, 4 eredeti példányban – a képviseleti jogosultság szabályainak megfelelően – írják alá.

Mosonmagyaróvár, 2015. április

ph.

ph.

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi
Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
képviselében:

Kisalföldi Kommunális
Hulladékgazdálkodási Közzolgáltatató
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
képviselében:

Dr. Árvay István társulás elnöke
Kölcsönadó

Kosár Tibor Kft. ügyvezető igazgatója
Kölcsönvevő

.....
pénzügyi ellenjegyző

Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Mosonmagyaróvár

Előterjesztés 2015. április 21.
Tanács ülésre

3. napirendhez

Előterjesztő:	Dr. Árvay István társulás elnöke
Előterjesztés tárgya:	Tájékoztatás az EUTAF ellenőrzést követő szabálytalansági eljárás indításáról
Előterjesztés készítője:	Sólyom Tibor Társulás PVSZ vezető

Tisztelt Társulási Tanács!

A Nemzeti Fejlesztési Miniszter SZPF/10059/1/2015 NFM jelű levelében, melyet az előterjesztéshez mellékelünk, szabálytalanság megállapítását jelezte és támogatás visszafizetésére kötelezte a Társulást. Ennek mértéke a mérnök eljárás vonatkozásában 9.084.459 Ft, a PR eljárás vonatkozásában 24.458.869 Ft, összesen: 33.543.328 Ft.

A határozat ellen a Társulás jogorvoslati kérelemmel élt, melyet szintén mellékelünk. (NHGT 3-4/2015levél). Ebben kérte a mérnök eljárásra vonatkozóan jogsértés hiányának megállapítását és az elvonás törlését, a PR vonatkozásában az eljárás felfüggesztését.

Röviden összefoglaljuk az előzményeket, melyekről részben már tájékoztattuk a Tanács tagjait:

A Társulás a fejlesztési projekt (KEOP-1.1.1/2F/09-2010-0007) valamennyi közbeszerzését a fennálló rendelkezések szerint folytatta le. Ennek során a közösségi értékhatárt elérő eljárásokat műszaki és támogathatósági szempontból a Közreműködő Szervezettel, eljárásjogi és eljárási szempontból a Nemzeti Fejlesztési Ügynökség, később a Miniszterelnökség Közbeszerzési Felügyeleti Főosztályával ellenőriztette, az eljárások szabályosságára a tanúsítványokat megszerezte.

Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság 2014 május 26-30 között helyszíni ellenőrzést végzett a Társulás fejlesztési projektje kapcsán. Az ellenőrzés következményeként a Közbeszerzési Döntőbizottságnál utólag három eljárás közbeszerzését megtámadta. Ezek az alábbiak voltak:

Projektmenedzsment eljárás:

2014 június 26 - Közbeszerzési Hatóság Közbeszerzési Döntőbizottság: D.316/2 – jogorvoslati eljárás projektmenedzsment feladatok ellátása közbeszerzés kapcsán – IPMA minősítés előírása túlzó

2014 július 15 – Döntőbizottság Határozata: D-316/7 – projektmenedzsment ügyben Ajánlatkérő megsértette a Kbt.-t 100.000 Ft bírság.

PR és lakossági szemléletformálás eljárás:

2014 június 26 - Közbeszerzési Hatóság Közbeszerzési Döntőbizottság: D.315/2 – jogorvoslati eljárás PR és lakossági szemléletformálási feladatok ellátása közbeszerzés kapcsán – 1, Európai Unió referenciacím mérték előírása túlzó, 2, Európai Unió műszaki referenciacím túlzó, 3, Európai Unió személyi referenciacím is túlzó

2014 július 23 – Döntőbizottsági Határozat: D-315/8 – PR és szemléletformálás – 1. kérelmi elemben Ajánlatkérő megsértette a Kbt.-t, 100.000 Ft bírság. 2. és 3. kérelmi elemben jogsértés nem történt.

Mérnök eljárás:

2014 június 26 - Közbeszerzési Hatóság Közbeszerzési Döntőbizottság: D.314/2 – jogorvoslati eljárás FIDIC mérnöki szolgáltatások ellátása közbeszerzés kapcsán – 1, Mérnök projektvezető Európai Unió referenciacím igénye túlzó, 2, hulladékkezelő technológiai szakértő ME-G-I követelmény versenyszűkítő

2014 július 16 – Döntőbizottság Határozata: D-314/7 – mérnök ügyben 1. kérelmi elemben jogsértés történt, - bírság 200.000 Ft, a 2. kérelmi elemben nincs jogsértés.

A Közbeszerzési Döntőbizottság határozatait követően megszületett az EUTAF vizsgálat Jelentés Tervezet, mely az alábbiakat állapította meg:

1.sz megállapítás: FIDIC mérnök közbeszerzés versenyszűkítő volt –

Javasolt korrekció: 5% - 98 500 000/78 800 000 alapján 4 925 000/3 940 000 FR 5%-ban 3 421 673 elszámolva.

2.sz megállapítás: PR és szemléletformálás közbeszerzés versenyszűkítő volt. Javasolt korrekció: 5 %.

(Szerződések: 33 900 000/25 425 000, 72 180 000/57 744 000, korrekció: 1 695 000/ 1 271 250, és 3 609 000/2 887 200 alapján 1 111 615 és 2 507 375 Ft.

3.sz. megállapítás: Projektmenedzsment közbeszerzés az IPMA minősítés előírásával versenyszűkítő volt. Javasolt korrekció 5%. Mivel a KSz szabálytalanság miatt 25 % korrekciót alkalmazott, a Bizottság nem fogalmaz meg javaslatot.

Az ellenőrzés további eljárási pontatlanságokat is megállapított, melyeket a Társulás rendezett, ezekhez pénzügyi korrekciók nem fűződtek.

A jelentés tervezet szerint a visszafizetendő összeg: 4 542 230 + 4 891 774 = 9 434 004 Ft

A Társulás 2014 szeptember 15.-én válaszolta a Jelentés Tervezetre, melynek lényege, hogy a Közbeszerzési Döntőbizottság elmarasztaló határozatai ellen jogorvoslati kezdeményezést nyújtottunk be mindhárom eljárás vonatkozásában:

1. megállapítás – D-314/7 ellen jogorvoslati kezdeményezés
2. megállapítás – D 315/8 ellen jogorvoslati kezdeményezés
3. megállapítás - D 316/7 ellen jogorvoslati kezdeményezés
4. megállapítás – elfogadva, intézkedtünk
5. megállapítás – nem a Társulás hatásköre
6. megállapítás – nem a Társulás hatásköre
7. megállapítás – elfogadjuk, intézkedtünk

A jogorvoslati kezdeményezést a Mérnök és projektmenedzsment eljárások vonatkozásában első fokon a Győri Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság, másod fokon a Győri Törvényszék bírálta el:

Mérnök eljárás:

2014 október 20 – Győri Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság K.27.278/2014/6 ítélete:

A D314/7/ 2014 határozatot megváltoztatja, az 1. elem tekintetében a jogsértés hiányát állapítja meg.

(Mérnök eljárás)

2015 február 27 – A Győri Törvényszék 2.Kf.20.887/2014/4 ítélete: A Győri Munkaügyi Bíróság K.27.278/2014/6 ítéletét helybehagyja. (Mérnök jogerősen lezárva, Társulás nem követett el jogsértést.)

Projektmenedzsment eljárás:

2015 január 5 – A Győri Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság K.27.420/2014/3 számú ítélete a projektmenedzsment ügyben (D316/7/2014). Felperes keresete nem alapos, a Társulást elmarasztaló határozat jogos.

2015 03.18 – A Győri Törvényszék 2.Kf.20.098/2015/4 számú ítélete: A Győri Munkaügyi Bíróság K.27.420/2014/3 ítéletét helybenhagyja. (Projektmenedzsment jogerősen lezárva.)

PR és lakossági tájékoztatás eljárás: még elsőfokú bírósági határozat sem született.

A bírósági ítéletekkel párhuzamosan, azokat figyelembe nem véve adta ki az EUTAF az ellenőrzést lezáró végleges jelentését, melyben az alábbi megállapításokat tette:

1.sz megállapítás: FIDIC mérnök közbeszerzés versenyszűkítő volt –

Javasolt korrekció: **10%** - 98 500 000/78 800 000 alapján 4 925 000/3 940 000 FR 5%-ban 3 421 673 elszámolva, további 5% szükséges

2.sz. megállapítás: PR és szemléletformálás közbeszerzés versenyszűkítő volt. Javasolt korrekció: **25 %**.

(Szerződések: 33 900 000/25 425 000, 72 180 000/57 744 000, korrekció: 1 695 000/ 1 271 250, és 3 609 000/2 887 200 alapján 1 111 615 és 2 507 375 Ft. Ebből 5% elvégezve, további 20% szükséges.

3.sz. megállapítás: Projektmenedzsment közbeszerzés az IPMA minősítés előírásával versenyszűkítő volt. Javasolt korrekció 5%. Mivel a KSz szabálytalanság miatt 25 % korrekciót alkalmazott, **a Bizottság nem fogalmaz meg javaslatot.**

A jelentés szerint a visszafizetendő összeg: 9 084 459 + 24 458 869 Ft = 33 543 328 Ft

Ez ellen élünk jogorvoslati kérelemmel a bevezetőben jelzettek szerint.

Határozati javaslat:

.../2015. (IV. 21.) TT határozat

Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Tanácsa az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság jelentése alapján a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium által indított Szabálytalansági eljárással kapcsolatban tett Társulási jelentést tudomásul veszi. Felhatalmazza az Társulás Elnökét a további intézkedések megtételére, amelyekről folyamatos tájékoztatást kér.

Felelős: Dr. Árvay István elnök

Határidő: folyamatosan

NEMZETI FEJLESZTÉSI MINISZTERIUM
KÖRNYEZETI ÉS ENERGIAHATÉKONYSÁGI OPERATÍV
PROGRAMOKÉRT FELELŐS HELYETTES ÁLLAMTITKÁRSÁG

Iktatószám: SZPF/00591 / 2015 - NFM.

Ügyintéző: dr. Schweibert Eszter

Telefonszám: +36 1 238 6552

E-mail: eszter.schweibert@nfm.gov.huDR. ÁRVAY ISTVÁN
ELNÖK ÚR RÉSZÉREMOSONMAGYARÓVÁR NAGYTÉRSÉGI
HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
9200 MOSONMAGYARÓVÁR
FŐ UTCA 11.

Tárgy: Tájékoztatás a KEOP-1.1.1/2F/09-2010-0007 számú „Mosonmagyaróvári Nagytérségi Települési Szilárdhulladék-gazdálkodási Rendszer Fejlesztése” című projekt kapcsán szabálytalanság megállapításáról

TISZTELT ELNÖK ÚR!

Ezúton tájékoztatom, hogy a KEOP-1.1.1/2F/09-2010-0007 számú „Mosonmagyaróvári Nagytérségi Települési Szilárdhulladék-gazdálkodási Rendszer Fejlesztése” című projekttel kapcsolatban a 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) alapján megállapítottam, hogy

SZABÁLYTALANSÁG TÖRTÉNT,

egyúttal jogkövetkezményként elrendelem a projektben kifizetett nettó 33.543.328,- Ft támogatás visszafizetését a Ptk. 6:47. § szerinti kamattal növelt összegben.

Tájékoztatatom, hogy döntésem ellen a Korm. rendelet 92-93.§-ában foglaltak szerint jelen levél kézhezvételét követő 10 napon belül, az indokok megjelölésével, írásban jogorvoslati kérelmet terjeszthet elő a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért Felelős Helyettes Államtitkárságánál.

Indokolás:

Az Európai Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság, mint Ellenőrzési Hatóság (a továbbiakban: EUTAF), s így a műveletek ellenőrzéséért felelős szervezet éves ellenőrzési tervének megfelelően lefolytatta az ellenőrzés tárgyát képező projektnek az ellenőrzésre kiválasztott, 1083/2006/EK rendelet 62. cikk (1) bekezdés b) pontja szerinti szabályszerűségi ellenőrzését.

A 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós alapból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet 110. § (1) bekezdése alapján a KEOP-1.1.1/2F/09-2010-0007. számú, „Mosonmagyaróvári Nagytérségi Települési Szilárdhulladék-gazdálkodási Rendszer Fejlesztése” című projekt mintavételes ellenőrzése kapcsán, az ellenőrzési jelentésben az alábbi megállapítások kerültek meghatározásra:

1. sz. Megállapítás

A megállapításhoz kapcsolódó szerződés megnevezése, tárgya, azonosítószáma/iktatószáma:

„Megbízási szerződés – a Mosonmagyaróvári Nagytérségi Települési Szilárdhulladék-gazdálkodási Rendszer Fejlesztése tárgyú projekt (KEOP-1.1.1/2F/09-2010-0007) megvalósításához kapcsolódó FIDIC mérnöki szolgáltatások ellátása tárgyában” (2012.11.09.)

A szerződő fél: UTIBER Közúti Beruházó Kft.

Megállapítás leírása:

Lásd. EUTAF- III/56/1/2015 iktatószámú jelentés, 8-10. oldal. Az ellenőrzési jelentés az EUTAF által megküldésre került az ellenőrzés során, mind a Támogató Szervezet, mind a Kedvezményezett részére, valamint jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.

Összegzés:

Az ellenőrzés álláspontja szerint a jogszabálysértés alapján felmerül a pénzügyi érdeksérelem lehetősége, ezért az ellenőrzés az Unió által megosztott irányítás keretében finanszírozott kiadásokra vonatkozóan a közbeszerzési szabályok megsértése esetén a Bizottság által végrehajtandó pénzügyi korrekciók megállapításáról szóló iránymutatás meghatározásáról és jóváhagyásáról szóló 9527 számú Bizottsági határozat 10. pontja alapján összességében 10% korrekciót tart indokoltnak. Tekintettel arra, hogy a szerződés számlái tekintetében 5% korrekció a költségnyilatkozatban már érvényesítésre került, a hivatkozott Bizottsági Határozat 1.3. pontja alapján az ellenőrzés a költségnyilatkozatba került költségek további 5%-os korrekciójára fogalmaz meg javaslatot.

Korrekció számítása:

Az érintett szerződés/számla/bizonylat értéke: 98.500.000,-Ft/ 78.800.000,-Ft/ (68.433.469,-Ft elszámolt támogatás)

Javasolt 10% pénzügyi korrekció meghatározása ma szerződés/számla/bizonylat egészére: 9.850.000,-Ft/ 7.880.000,-Ft (elszámolt támogatástartalomra 6.843.347,-Ft), ebből 3.421.672,-Ft összegű FR 5% keretben a korrekció már elvégezve), további 5% korrekció szükséges 3.421.675,-Ft összegben.

Javasolt pénzügyi korrekció meghatározása a szerződés egészére: 10%

Számítás: $98.500.000 \times 0,10 = 9.850.000,-\text{Ft}$

A korrekció összege így 9.850.000,-Ft, amelynek támogatási aránya 92,228017%, azaz a kedvezményezett által visszafizetendő összeg 9.084.459,-Ft.

Kedvezményezettet a nettó 9.084.459,- Ft Ptk. 6.47. § szerinti kamattal növelt mértékben történő visszafizetésére kell kötelezni.

2. sz. Megállapítás

„Megbízási szerződés a Mosonmagyaróvári Nagytérési Települési szilárdhulladék-gazdálkodási rendszerfejlesztése tárgyú projekt megvalósításához kapcsolódó PR, kommunikációs és nyilvánosság tájékoztatása, illetőleg lakossági szemléletformálás feladatai egyes részei tárgyában” (2012.03.23.)

Szerződő fél: Medius Első Győri Közvélemény – és Piackutató Bt.

Megállapítás leírása:

Lásd. EUTAF-III/15/4/2015 iktatószámú jelentés, 12-14. oldal. Az ellenőrzési jelentés az EUTAF által megküldésre került az ellenőrzés során, mind a Támogató Szervezet, mind a Kedvezményezett részére, valamint jelen jegyzőkönyv mellékletét képezi.

Összegzés:

Az ellenőrzés álláspontja szerint a jogszabálysértés alapján felmerül a pénzügyi érdeksérelem lehetősége, ezért az ellenőrzés az Unió által megosztott irányítás keretében finanszírozott kiadásokra vonatkozóan a közbeszerzési szabályok megsértése esetén a Bizottság által végrehajtandó pénzügyi korrekciók megállapításáról szóló iránymutatás meghatározásáról és jóváhagyásáról szóló 9527 számú Bizottsági határozat 10. pontja alapján összességében 25% korrekciót tart indokoltnak. Tekintettel arra, hogy a szerződés számlái tekintetében 5% korrekció a költségnyilatkozatban már érvényesítésre került, a hivatkozott Bizottsági Határozat 1.3. pontja alapján az ellenőrzés a költségnyilatkozatba került költségek további 20%-os korrekciójára fogalmaz meg javaslatot.

Korrekció számítása:

Az érintett szerződés/számla/bizonylat értéke:

I. rész: 33.900.000,-Ft/ 25.425.000,-Ft/ (22.232.298,-Ft elszámolt támogatástartalom)

II. rész: 72.180.000,-Ft/ 57.744.000,-Ft/ (50.147.491,-Ft elszámolt támogatástartalom)

Javasolt pénzügyi korrekció meghatározása a szerződés egészére: 25%

Számítás az I. rész tekintetében: $33.900.000 \times 0,25 = 8.475.000,-\text{Ft}$

A korrekció összege így 8.475.000,-Ft, amelynek támogatási aránya 92,228017%, azaz a kedvezményezett által visszafizetendő összeg 7.816.324,-Ft.

Számítás a II. rész tekintetében: $72.180.000 \times 0,25 = 18.045.000,-\text{Ft}$

A korrekció összege így 18.045.000,-Ft, amelynek támogatási aránya 92,228017%, azaz a kedvezményezett által visszafizetendő összeg 16.642.545,-Ft.

A korrekció összege az I-II. rész tekintetében: 7.816.324,-Ft+16.642.545,-Ft, összesen 24.458.869,- Ft.

Kedvezményezettet a nettó 24.458.869,- Ft Ptk. 6.47. § szerinti kamattal növelt mértékben történő visszafizetésére kell kötelezni.

A 2007-2013 programozási időszakban az Európai Regionális Fejlesztési Alapból, az Európai Szociális Alapból és a Kohéziós Alapból származó támogatások fogadásához kapcsolódó pénzügyi lebonyolítási és ellenőrzési rendszerek kialakításáról szóló 4/2011. (I. 28.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 2. §-ának 24. pontja szerint „szabálytalanság: az 1083/2006/EK tanácsi rendelet 2. cikk 7. pontjában foglaltak, továbbá a nemzeti jogszabályok előírásainak, és a támogatási szerződésben a felek által vállalt kötelezettségeknek a megsértése, amelyek eredményeképpen Magyarország pénzügyi érdekei sérülnek, illetve sérülhetnek.”

A Korm. rendelet 84. § (5) bekezdésének f) pontja alapján a lebonyolításban érintett szervezet vezetője szabálytalansági eljárás mellőzésével állapíthat meg szabálytalanságot, és rendelhet el az e rendelet szerinti jogkövetkezményt, ha bármely, ellenőrzést végző szervezet megállapításait elfogadja.

A lebonyolító szervezet az EUTAF megállapításait elfogadja.

A Korm. rendelet 90. §-ának (1) bekezdése alapján a szabálytalansági eljárás lezárásáról a szabálytalansági eljárás során eljáró szervezet vezetője a szabálytalanság-eljárási jegyzőkönyv alapján dönt, a 90. § (2) bekezdésének a) pontja szerint a szabálytalansági eljárás lezárulhat szabálytalanság megtörténtét megállapító és jogkövetkezményt, vagy egyéb intézkedést elrendelő döntéssel.

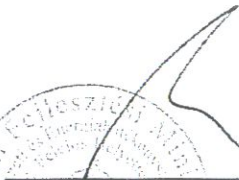
Elrendelem ezért szabálytalansági eljárás mellőzésével szabálytalanság megállapítását mindegyik esetben, és jogkövetkezményként korrekció alkalmazását az EUTAF, mint Ellenőrző Hatóság megállapításaival összhangban.

A korrekció teljes összege: $= 9.084.459 + 24.458.869 = \text{nettó } 33.543.328$

Kedvezményezettet a kifizetett nettó 33.543.328,- Ft támogatás Ptk. 6.47. § szerinti kamattal növelt összegű visszafizetésére kötelezem.

Budapest, 2015. március 24

Tisztelettel:


dr. Nemcsok Dénes
helyettes államtitkár



„Közösen a környezetért!”



SZÉCHENYI TERV

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás

Nemzeti Fejlesztési Minisztérium

Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Programokért

Felelős Helyettes Államtitkárság

Dr. Nemcsok Dénes helyettes államtitkár részére

1437 Budapest
Pf. 328

NHGT 3-4/2015

KEOP-1.1.1/2F/09-2010-0007

Tárgy: jogorvoslati kérelem a
SZPF/10059/1/2015 – NFM. iktatószámú
szabálytalansági megállapítással szemben

Tisztelt Helyettes Államtitkár Úr!

Hivatkozással az SZPF/10059/1/2015 – NFM. iktatószámú, szabálytalanságot megállapító tájékoztatásukra, a **Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás** (9200 Mosonmagyaróvár, Fő u. 11., a továbbiakban: Társulás) alábbiak szerint

jogorvoslati kérelmet terjeszt elő.

Kérjük az 1. számú megállapítás és az annak alapján kiszabott pénzügyi korrekció törlését (a szabálytalansági döntés megsemmisítését), a 2. számú megállapítás tekintetében a jogorvoslati eljárás felfüggesztését.

Indoklás:

1. számú megállapításhoz: Az Európai Unió Támogatásokat Auditáló Főigazgatóság (a továbbiakban EUTAF) 2015. január 29-én adta ki a III/56/1/2015 számú Ellenőrzési Jelentését (a továbbiakban: Jelentés), amely a jelen pont szerinti szabálytalansági megállapítás alapját képezi. A Jelentés 1. számú megállapítása foglalkozik „a Mosonmagyaróvári Nagytérsegi Települési Szilárdhulladék-gazdálkodási Rendszer Fejlesztése tárgyú projekt (KEOP-1.1.1/2F/09-2010-0007) megvalósításához kapcsolódó FIDIC mérnöki szolgáltatások ellátása” tárgyú eljárással és hivatkozik a Közbizottság D.314/7/2014 számú határozatára, amely az EUTAF által kezdeményezett eljárásban 2 kérelmi elem egyikénél jogsértést állapított meg (Európai Unió támogatásból megvalósuló referencia előírása alkalmassági követelményként). A Társulás a D 314/7/2014 határozat ellen jogorvoslati kérelemmel élt, melyet a Győri Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság K.27.278/2014/6 számú

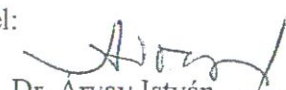


ítéletében (2014. október 20.) hatályon kívül helyezett. A Közbeszerzési Döntőbizottság a határozat ellen jogorvoslattal élt, de a Győri Törvényszék 2.Kf.20.887/2014/4 ítéletében jogerősen helybenhagyta az első fokon eljáró Bíróság döntését. Tehát a jelen pont szerinti közbeszerzési eljárás tekintetében a Társulás jogerős Bírósági ítélettel rendelkezik arról, hogy nem sértette meg a közbeszerzési törvény előírásait, szabálytalanság nem történt.

2. számú megállapításhoz: Az EUTAF Ellenőrző Jelentésének alapja a Közbeszerzési Döntőbizottság D.315/8/2014 határozata, amely a Társulás „Megbízási szerződés a Mosonmagyaróvári Nagytérségi Települési szilárdhulladék-gazdálkodási rendszer fejlesztése tárgyú projekt (KEOP-1.1.1/2F/09-2010-0007) megvalósításához kapcsolódó PR, kommunikációs és nyilvánosság tájékoztatása, illetőleg lakossági szemléletformálás feladatai egyes részei tárgyában” tárgyú közbeszerzési eljárása tekintetében állapított meg jogsértést. Ebben az eljárásban a közbeszerzés tárgya szerinti árbevétel tekintetében volt elvárás, hogy az Európai Unió forrásból támogatott projekthez kapcsolódjon, amely követelmény tekintetében került megállapításra a szabálytalanság. Láthatóan tehát itt is lényegileg az előző pont szerint jogalapon nyert megfogalmazást a szabálytalanság vádja. Ezen határozat ellen is keresettel élt a Társulás, de ebben az ügyben érdemi döntés még első fokon sem született (más bírói fórum illetékes az eljárásra, mint az előző pont szerinti ügyben). Meggyőződésünk, hogy a jelen pont szerinti követelmény jogi megítélése sem lehet más, mint az előzőeké, így erre tekintettel is különösen indokoltnak látjuk a jogerős bírósági döntés bevárását és a szabálytalanság kérdésének ezt követő megítélését. Előbbiekre tekintettel kérjük a jogorvoslati eljárás felfüggesztését a Bíróság érdemi döntésének meghozataláig.

Kelt, Mosonmagyaróváron, 2015. április 8.

Tisztelettel:


Dr. Árvay István
elnök

Mellékletek:

- A Győri Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság K.27.278/2014/6 ítélete
- A Győri Törvényszék 2.Kf.20.887/2014/4 ítélete





Kisalföldi
Hulladékgazdálkodási
Nonprofit Kft.

BESZÁMOLÓ

2014. év



1	1	1	2	8	5	8	8	3	8	2	1	1	1	3	0	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Statistikai számjel

0	8	-	0	9	-	0	0	3	5	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Cégjegyzék száma

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

a vállalkozás megnevezése

9200 Mosonmagyaróvár, Erkel Ferenc u. 10.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2014

Éves beszámoló

Keltezés: Mosonmagyaróvár 2015. március 31.

a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz.	11128588-3821-113-08
Cégbír.sz.	08-09-003514

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

11

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap):

2014-12-31

Éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
(Eszközök)

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év 2013-12-31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2014-12-31
a	b	c	d	e
1	A Befektetett eszközök	503 827	-	473 902
2	I. Immateriális javak	502 374	-	466 478
3	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	-	-	-
4	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-
5	Vagyoni értékű jogok	502 374	-	466 478
6	Szellemi termékek	-	-	-
7	Üzleti vagy cégértékek	-	-	-
8	Immateriális javakra adott előlegek	-	-	-
9	Immateriális javak érték helyesbítése	-	-	-
10	II. Tárgyi eszközök	1 453	-	7 424
11	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	-	-	-
12	Műszaki berendezések, gépek, járművek	-	-	570
13	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 453	-	3 108
14	Tenyészállatok	-	-	-
15	Beruházások, felújítások	-	-	3 746
16	Beruházásokra adott előlegek	-	-	-
17	Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-	-
18	III. Befektetett pénzeszközök	-	-	-
19	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
20	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
21	Egyéb tartós részesedés	-	-	-
22	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban	-	-	-
23	Egyéb tartósan adott kölcsön	-	-	-
24	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-	-
25	Befekt.püi.eszk.értéke helyesbítése	-	-	-

Keltezés: Mosonmagyaróvár 2015. március 31.

0

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz.	11128588-3821-113-08
Cégbír.sz.	08-09-003514

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

12

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap): 2014-12-31

Éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
(Eszközök)

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év 2013-12-31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2014-12-31
a	b	c	d	e
26	B Forgóeszközök	450 103	-	522 387
27	I. Készletek	9 501	-	25 200
28	Anyagok	9 501	-	2 593
29	Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-	20 676
30	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	-	-	-
31	Késztermékek	-	-	-
32	Áruk	-	-	1 931
33	Készletekre adott előlegek	-	-	-
34	II. Követelések	415 653	-	468 029
35	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	371 053	-	239 125
36	Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	-	-	-
37	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
38	Váltókövetelések	-	-	-
39	Egyéb követelések	44 600	-	228 904
40	III. Értékpapírok	-	-	-
41	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	-	-	-
42	Egyéb részesedés	-	-	-
43	Saját részvények, saját üzletrészek	-	-	-
44	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-	-
45	IV. Pénzeszközök	24 949	-	29 158
46	Pénztár, csekk	1 673	-	859
47	Bankbetétek	23 276	-	28 299
48	C Aktiv időbeli elhatárolás	34 557	-	63 800
49	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	34 492	-	62 030
50	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	65	-	1 770
51	Halasztott ráfordítások	-	-	-
52	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	988 487	-	1 060 089

Keltezés: Mosonmagyaróvár 2015. március 31.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz.	11128588-3821-113-08
Cégbír.sz.	08-09-003514

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

13

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap):

2014-12-31

Éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
(Források)

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év 2013-12-31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2014-12-31
a	b	c	d	e
53	D Saját tőke	225 144	-	109 424
54	I. Jegyzett tőke	500	-	3 000
55	Ebből visszavásárolt tulajdonú részesedés névértéke	-	-	-
56	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	-	-	-
57	III. Tőketartalék	-	-	-
58	IV. Eredménytartalék	288 631	-	224 644
59	V. Lekötött tartalék	-	-	-
60	VI. Értékelési tartalék	-	-	-
61	VII. Mérleg szerinti eredmény	-63 987	-	-118 220
62	E Céltartalékok	-	-	-
63	Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-	-
64	Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-	-
65	Egyéb céltartalék	-	-	-

Keltezés: Mosonmagyaróvár 2015. március 31.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz.	11128588-3821-113-08
Cégbir.sz.	08-09-003514

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

14

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap):

2014-12-31

Éves beszámoló MÉRLEGE "A" változat
(Források)

adatok E Ft-ban

	A tétel megnevezése	Előző év 2013-12-31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2014-12-31
a	b	c	d	e
66	F Kötelezettségek	762 130	-	948 141
67	I. Hátrasorolt kötelezettségek	-	-	-
68	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
69	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
70	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	-	-	-
71	II. Hosszúlejáratú kötelezettség	396 611	-	366 103
72	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	-
73	Átváltoztatható kötvények	-	-	-
74	Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	-
75	Beruházási és fejlesztési hitelek	396 611	-	366 103
76	Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-	-
77	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	-
78	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
79	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-	-
80	III. Rövidlejáratú kötelezettség	365 519	-	582 038
81	Rövid lejáratú kölcsönök	-	-	-
82	Ebből: az átváltoztatható kötvények	-	-	-
83	Rövid lejáratú hitelek	89 030	-	102 981
84	Vevőktől kapott előlegek	-	-	-
85	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	244 122	-	221 792
86	Váltótartozások	-	-	-
87	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-	247 352
88	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	-
89	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	32 367	-	9 913
90	G Passzív időbeli elhatárolás	1 213	-	2 524
91	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-	-
92	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	1 213	-	2 524
93	Halasztott bevételek	-	-	-
94	FORRÁSOK ÖSSZESEN	988 487	-	1 060 089

Keltezés: Mosonmagyaróvár 2015. március 31.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz. 11128588-3821-113-08

Cégbir.sz. 08-09-003514

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.**31**

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap):

2014-12-31

Éves beszámoló
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2013-12-31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2014-12-31	
a	b	c	d	e	
1	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 553 853	-	1 117 060	01
2	Exportértékesítés nettó árbevétele	2 784	-	1 565	02
I.	Értékesítés nettó árbevétele	1 556 637	-	1 118 625	03
3	Saját termelésű készletek állományváltozása	2 518	-	20 676	04
4	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-	-	05
II.	Aktivált saját teljesítmények	2 518	-	20 676	06
III.	Egyéb bevételek	14 759	-	152 460	07
	III.sorból: visszaírt értékvesztés	-	-	-	08
5	Anyagköltség	217 488	-	29 862	09
6	Igénybe vett szolgáltatások értéke	289 921	-	460 523	10
7	Egyéb szolgáltatások értéke	37 882	-	41 751	11
8	Eladott áruk beszerzési értéke	75 679	-	192 910	12
9	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	476 752	-	522 770	13
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	1 097 722	-	1 247 816	14
10	Béreköltség	217 931	-	58 957	15
11	Személyi jellegű egyéb kifizetések	21 027	-	7 128	16
12	Bérfelrakások	53 979	-	16 120	17
V.	Személyi jellegű ráfordítások	292 937	-	82 205	18
VI.	Értékcsökkenési leírás	71 429	-	40 557	19
VII.	Egyéb ráfordítások	117 543	-	14 715	20
	VII.sorból: értékvesztés	-	-	2 666	21
A	Üzemi tevékenység eredménye	-5 717	-	-93 532	22

Keltetés: Mosonmagyaróvár 2015. március 31.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Stat.sz. 11128588-3821-113-08

Cégbir.sz. 08-09-003514

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

32

Az üzleti év mérlegfordulónapja (év, hó, nap):

2014-12-31

Éves beszámoló
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁSA
(összköltség eljárással)

adatok E Ft-ban

Tétel szám	A tétel megnevezése	Előző év 2013-12-31 c	Előző év(ek) módosításai d	Tárgyév 2014-12-31 e	
a	b	c	d	e	
13	Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-	-	23
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	24
14	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	-	-	-	25
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	26
15	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége	-	-	-	27
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	28
16	Egyéb (kapott) kamatok és kamatjellegű bevételek	-	-	238	29
	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	-	-	-	30
17	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	504	-	120	31
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	504	-	358	32
18	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	-	-	-	33
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-	34
19	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	50 679	-	23 884	35
	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	-	-	-	36
20	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	-	-	-	37
21	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	4 584	-	-	38
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	55 263	-	23 884	39
B	Pénzügyi műv. eredménye	-54 759	-	-23 526	40
C	Szokásos vállalk. eredmény	-60 476	-	-117 058	41
X.	Rendkívüli bevételek	379	-	-	42
XI.	Rendkívüli ráfordítások	1 435	-	-	43
D	Rendkívüli eredmény	-1 056	-	-	44
E	Adózás előtti eredmény	-61 532	-	-117 058	45
XII.	Adófizetési kötelezettség	2 455	-	1 162	46
F	Adózott eredmény	-63 987	-	-118 220	47
22	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	-	-	-	48
23	Jóváhagyott osztalék, részesedés	-	-	-	49
G	Mérleg szerinti eredmény	-63 987	-	-118 220	50

Keltezés: Mosonmagyaróvár 2015. március 31.

A vállalkozás vezetője
(képviselője)

Kiegészítő melléklet
2014. év
Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

A. Általános rész:

A vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzetének megbízható és valós bemutatása érdekében nélkülözhetetlen a vállalkozás számviteli politikájának alkalmazása. A Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a Számviteli Törvény előírásainak megfelelően ezen kötelezettségének eleget tett, s az abban szabályozott kérdések következtetésen végrehajtásra kerültek.

2013. március 5-vel kiválással létrejött a Rekultív Magyarország Kft, majd 2013. december 10-től kizárólag a Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás a Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft tulajdonosa. 2013. június 30-ig az összes tevékenység ebben a Kft-ben zajlott. 2014. január 1-től végzett a Kft kizárólag közszolgáltatási tevékenységet.

a. Amortizációs politika:

A 2000 évi C. törvény előírásainak megfelelően a maradványértéket egyedileg határozzuk meg. A 100 ezer Ft alatti egyedi előállítású, illetve beszerzési értékű tárgyi eszközök használatbavételkor egyösszegű értékcsökkenési leírását alkalmazzuk. Terven felüli értékcsökkenést 2014. évben nem számoltunk el.

b. Értékvesztés:

A számviteli törvény kötelezően előírja az értékvesztés elszámolását egyes eszközfajtáknál abban az esetben, ha azok piaci értéke - megítélése - alacsonyabb a mérlegkészítéskor, mint a nyilvántartás szerinti értéke, erre a Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-nél 2014. évben 2.666 e Ft értékben számoltunk el. Így a 365 napon túli kintlévőségekre 60%-os értékvesztést számoltunk el 2014 évben. A NAV által visszajelzett behajthatatlan követeléseket kiveztük a nyilvántartásainkból. A lakossági kintlévőséget a NAV-nak adjuk át folyamatosan beszédre, míg a közületieket ügyvédi iroda hajtja be.

c. A Kft-nél kutatás-fejlesztés költsége 2014. évben nem volt.

d. Vásárolt készlet értékelése:

Vásárolt készlete 2014. december 31-én 2.593 e Ft utolsó beszerzési áron.

e. A Kft saját termelésű készlete 20.676 e Ft feldolgozott hulladék, árukészlet 1.931 e Ft értékű kukaedényzet.

f. Részesedése a Kft-nek nincs.

g. Céltartalékot 2014. évben nem képeztünk.

h. Mérlegkészítés időpontja: 2015.március 31.

i. A szokásos és rendkívüli tételek elkülönítése a bevételek és ráfordítások esetében:

<u>Egyéb bevételek:</u>	152.460 e Ft
-utófinanszírozott támogatás	150.690 e Ft
-egyéb bevétel	702 e Ft
-késedelmi kamat, bírság, kártérítés	1.068 e Ft

Rendkívüli bevételek: 0 e Ft

<u>Egyéb ráfordítás:</u>	<u>14.715 e Ft</u>
- elszámolt értékvesztés	2.666 e Ft
- energiatámogatás	215 e Ft
- helyi adó	7.485 e Ft
- bírság, kötbér	1.265 e Ft
- innovációs járulék	1.119 e Ft
- egyéb, kerekítési különbözet	54 e Ft
- gépjárműadó	1.911 e Ft

Rendkívüli ráfordítás 0 e Ft

j. Időbeli elhatárolás elszámolásának rendszere

Az időbeli elhatárolás elve szorosan kapcsolódik az összemérés elvével. Az időbeli elhatárolás aktív és passzív elhatárolás lehet.

Az aktív időbeli elhatárolás az eredményre növelő, míg a passzív időbeli elhatárolás az eredményre csökkentő hatást gyakorol.

Aktív időbeli elhatárolás	<u>63.800 e Ft</u>
Passzív időbeli elhatárolás	<u>2.524 e Ft</u>

<u>Aktív időbeli elhatárolás:</u>	<u>63.800 e Ft</u>
árbevétel	62.030 e Ft
áramdíj	29 e Ft
fiókbérlet	5 e Ft
biztosítás	665 e Ft
Thgk átiratási költségek	1.071 e Ft

<u>Passzív időbeli elhatárolások:</u>	<u>2.524 e Ft</u>
egyéb szolg.:	1.732 e Ft
áram, víz, csatorna	141 e Ft
kiküldetés	149 e Ft
bankktg.	502 e Ft

k. Az eredménykimutatás módszere:

Az eredménykimutatás a mérleg szerinti eredmény levezetését tartalmazza. Az 2000 évi C. törvény szerinti „A” változatot készítettük el.

l. Hosszú lejáratú kötelezettsége a Kft-nek 366.103 e Ft.

m. Az 2000. évi C. törvényben ismertetett számviteli alapelvektől nem térünk el.

n. A Kft vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzete melléklet szerint.

B. Specifikus rész

1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

a. Össze nem hasonlítható adat a mérlegben:

Az általános részben ismertettek alapján 2013. március 5-vel kivált a KFT-ből a Rekultív Magyarország Kft.

A teljes befektetett eszközállomány kikerült könyveinkből 2013. 03 05-vel.

Kizárólag a vagyoni értékű jog maradt és 2013-2014.évben vásárolt irodai eszközök képezik az 1. számlaosztály állományát.

A forgóeszközök között a jelentős eltérés, az utófinanszírozott támogatás előírása.

Az intenzív behajtási tevékenység 2014-ben indult.

Lakossági kintlevőséget a NAV felé adjuk beszedésre, a közületi kintlevőséget egy ügyvédi iroda vette át behajtásra.

A saját tőke állományának változását a mérleg szerinti eredmény negatív értéke okozta, a jegyzett tőke 3 millió Ft-ra emelésén kívül.

A kötelezettségek jelentős növekedését a tulajdonossal szembeni kötelezettség okozza.

Az aktív és passzív időbeli elhatárolás részletezését külön vezetjük le.

saját tőke alakulása 2014.01.01.-2014.12.31.

	e Ft		
megnevezés	nyitó	változás	záró
jegyzett tőke	500	2 500	3 000
tőketartalék	0	0	0
eredménytartalék	288 631	0	224 644
lekötött tartalék	0	0	0
mérleg szerinti eredmény	-63 987	0	-118 220
összesen:	225 144	2 500	109 424

b. Az eredménytartalékból lekötött összeg nincs.

c. Értékvesztés 68.856 e Ft értékben van elszámolva, 2014 évben 2.666 e Ft.

d. Társasági adóalapot módosító tételek és ezek jövőbeni hatása:

<u>Adóalapot növelő tételek:</u>	44.488 e Ft
- Szt. szerint figyelembe vett écs.	40.557 e Ft
- Értékvesztés képzése	2.666 e Ft
- Bírság	1.265 e Ft

<u>Adóalapot csökkentő tételek:</u>	40.557 e Ft
-Adótörvény alapján elszámolt écs.	40.557 e Ft

2. Az eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések:

a. Kutatás, kísérlet, fejlesztés tárgyévi költségei nem voltak elszámolva.

b. Költségek költségnemi részletezését az eredménykimutatás tartalmazza.

c. Exportértékesítés árbevétele termékexport: 1.565 e Ft Importbeszerzés értéke termékimport: 0 eFt, szolgáltatásimport: 0 e Ft.

d. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A rezsicsökkentés miatti árbevétel kiesés, valamint az üzemeltetési díjként elszámolt 151.592 e Ft, mint 2014-ben felmerült új költségtenyező okozta a már üzemi szinten megjelenő veszteséget, amit a kamatok tovább növeltek.

Az eladott közvetített szolgáltatás értékének jelentős növekedését az okozta, hogy 2014.évtől egész évben az árbevétel a közvetített szolgáltatásokat változatlan formában értékesített szolgáltatások adták. Azaz a Kisalföldi hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft-nek sem eszköze, sem emberi erőforrása nem volt, komplett szolgáltatást vett igénybe, ezzel egyidejűleg az anyagköltség, személyi jellegű ráfordítások, amortizáció jelentősen csökkent a bázisadatokhoz képest.

C. Tájékoztató rész

- a. A tárgyévben foglalkoztatott dolgozók átlagos statisztikai állományi létszáma 32_fő.
- b. A mérlegben nem szereplő, de a pénzügyi értékelés szempontjából lényeges pénzügyi kötelezettsége a Kft-nek nincs.

c. Személyi jellegű kifizetések:

létszám	32 fő
béreköltség	58.957 e Ft
munkabajárási költség térítés	412 e Ft
gépkocsi költségterítés	220 e Ft
étkezési hozzájárulás	226 e Ft
betegszabadság	138 e Ft
Erzsébet utalvány	2.537 e Ft

- d. A mérlegbeszámolót Pogány Éva könyvvizsgáló készítette, a Szuper Print Könyvelő és Szolgáltató Kft. megbízási szerződése alapján.

Ügyvezető díjazása:	Hancz Attila	3.000.000 Ft/év.
	Kosár Tibor	4.200.000 Ft/ év.

Képviselőre jogosultak:

Hancz Attila	9323 Jobaháza, Kossuth L. u. 27.
Kosár Tibor	9172 Győrzámoly, Győri u. 16.

- e. Környezetvédelmi kötelezettsége a Kft-nek nincs.
- f. A könyvvizsgálatot a RAAB-AUDIT Adótanácsadó és Könyvvizsgáló Kft. képviselőjében Szabó István (Győr, Hegymester u. 50., tagsági sz: 004455) bejegyzett könyvvizsgáló végezte.
Az éves könyvvizsgálat díja: 1.200.000 Ft + áfa.
- g. 2013. március 5-vel a Cégbíróság bejegyezte a Kft szétválását.

Melléklet:

- cash flow kimutatás
- tárgyi eszköz kimutatás
- vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi helyzet mutatói

Mosonmagyaróvár, 2015. március 31.

ügyvezető

Bruttó érték változás

2014

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	538 172	388		538 560
Ingatlanok és kap.v.ért.jog	0			0
Műszaki ber.gepek, járművek		640		640
Egyéb berendezések, felszer.	1 453	2 301		3 754
egyéb állatok				0
kisértékű te.	997	3 557		4 554
Beruházások, felújítások		11 811	8 064	3 747
ÖSSZESEN	540 622	18 697	8 064	551 255

Átsorolások

Honnan	Hova	Érték

Értéksökkenés változás

Számveteli tv.szerinti

2014

Megnevezés	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Immateriális javak	35 798	36 284		72 082
Ingatlanok és kap.v.ért.jog	0			0
Műszaki ber.gepek, járművek	0	70		70
Egyéb berendezések, felszer.	1	646		647
egyéb állatok	0			0
kisértékű te.	997	3 557		4 554
ÖSSZESEN	36 796	40 557	0	77 353

Adó törvény szerinti

Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
35 798	36 284		72 082
0			0
0	70		70
1	646		647
0			0
997	3 557		4 554
36 796	40 557	0	77 353

Értéksökkenés módszere:

nettó érték:

473 902

473902

Megnevezés	Érték
Terven felüli értéksökkenés:	
Visszaírt terven felüli écs.	

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.

Bázis évre
2013-12-31Tárgy évre
2014-12-31

Eszköz arányos jövedelmezőség =

Adózás előtti eredmény x100

-6%

-11%

Eszközök összesen

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók

Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.	Bázis évre 2013-12-31	Tárgy évre 2014-12-31
Befektetett eszközök aránya =		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	51%	45%
Forgóeszközök aránya =		
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	49%	55%
Tőkeerősség (saját tőke aránya) =		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	23%	10%
Mérleg szerinti eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =		
$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	-28%	-108%
Kötelezettségek aránya =		
$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	77%	89%
Befektetett eszközök fedezete =		
$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	45%	23%
Forgótőke, saját tőke aránya =		
$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	38%	-55%
Likviditási mutató =		
$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	123%	90%
Árbevétel arányos üzleti eredmény =		
$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	0%	-8%
Árbevétel arányos adózás előtti eredmény =		
$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$	-4%	-9%

Kisalföld Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft
Cashflow kimutatás
2014.

Adatok: E Ft-ban

<u>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz változás</u>	- 218.454 e Ft
<u>II. (Működése cash flow 1 - 13 sorok)</u>	
1. Adózás előtti eredmény +	- 117.058 e Ft
2. Elszámolt amortizáció +	+ 40.557 e Ft
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás +	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	
5. Szállítói kötelezettség változás +	- 22.330 e Ft
6. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	- 22.454 e Ft
7. Passzív időbeli elhatárolások változása +	+ 1.311 e Ft
8. Vevőkövetelések változása +	+ 131.928 e Ft
9. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	- 200.003 e Ft
10. Aktív időbeli elhatárolások változása +	- 29.243 e Ft
11. Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	- 1.162 e Ft
12. Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés -	
<u>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz változás</u>	- 10.632 e Ft
14. Befektetett eszközök beszerzése -	- 10.632 e Ft
15. Befektetett eszközök eladása +	
16. Kapott osztalék, részesedés +	
<u>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz változás</u>	+ 233.295 e Ft
17. Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele +	
	+ 2.500 e Ft
18. Kötvénykibocsátás, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	
19. Hitel és kölcsön felvétele +	+ 13.951 e Ft
20. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbevételek törlesztése, beváltása +	- 30.508 e Ft
21. Véglegesen kapott pénzeszköz +	
22. Részvénybevonás, tőke kivonás -	
23. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	
24. Hitelek és kölcsön törlesztése -	
25. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	
26. Véglegesen átadott pénzeszköz -	
27. Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelez.változás	+247.352 e Ft

IV. Pénzeszközök változása (I. + II. + III.)

Mosonmagyaróvár, 2015.március 31.

ÜZLETI JELENTÉS **2014.**

A Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. a 2013-as évet még Rekultív Környezetvédelmi és Hulladékhasznosító Kft. néven kezdte 100 %-os magántulajdonban. A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (Ht.) értelmében a tulajdonos előbb 2013. június 27-én a Kft. tulajdonrészének 52 %-át, majd 2013. november 28-án a megmaradó 48 %-át eladta a Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulásnak. A Társaság névváltozását 2014. január 21-én jegyezte be a cégbíróság, ettől a dátumtól Kisalföldi Kommunális Hulladékgazdálkodási Közzolgáltató Nonprofit Kft. (rövid név Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.) működik tovább.

A tervezett és a tényleges adózás előtti eredmény szintjét az alábbi fontosabb külső körülmények befolyásolták:

- Január 1. napjával lépett hatályba a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (Ht.), amely alapján a 2012. december 31-én érvényes szolgáltatási díjakat 2013. január 1-től 4,2 %-kal emelhetette meg a közzolgáltatást ellátó, amelyet társaságunk is alkalmazott. Sajnos a törvényi díjemelés mértéke nem volt elegendő a költségek fedezetére. Tovább nehezíti a helyzetet a 2013. július 1-től hatályba lépett rezsicsökkentési intézkedés, amely nem tervezett bevételecsökkenést hozott az év második felében a lakossági viszonylatban és nem lakossági viszonylatban is, valamint az árbevétel-kiesés mellett át is formálja az árszerkezetet.

1. A Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. tevékenységei és eredményességük

Hulladékszállítási közzolgáltatás

A Társaság 2014-ben 80 településen végzett közzolgáltatást. A hulladékszállítási közzolgáltatás vesztesége 118 millió Ft. A veszteséget nagyrészt a 2013. július 1-vel hatályba lépő rezsicsökkentés miatti árbevétel elmaradás okozza.

Költségeink megnövekedtek, a növekedést a zöldhulladék-szállítás, a lomtalanítás és a hulladékudvarok üzemeltetése okozza.

A szétváláskor végzett költségszámításoknál a rezsicsökkentett díj ezen tételeknek nem nyújtott fedezetet.

A további veszteségokozó tényező a Társulás részéről kiszámlázott bérleti díj, mely a projektben megvalósított beruházás éves amortizációs költségével megegyező összeg (évi 210 millió Ft), valamint a 2014. évben még jelentkező hulladéklerakás költségei. Lerakói járulék: 160 millió Ft.

2013. július 1-től bevezetésre került az e-útdíj rendszer, amely társasági szinten 2014-ben 15 gépjárművet érintett. Ezen költség megfizetése is komoly terhet ró a szolgáltatóra.

A 2013. évben elindítottuk Mosonmagyaróvár városban a házhoz menő barna edényes zöldhulladék-gyűjtést, melyet a szolgáltató 2014. évben is folyamatosan végzett.

Megkaptuk a hulladékgazdálkodási közzolgáltatási engedélyt és megkértük a közzolgáltatói minősítést az Országos Hulladékgazdálkodási Ügynökségtől. Az OKTVF a hulladékgazdálkodási közzolgáltatói tervet jóváhagyta.

A Magyar Közlöny 2012. évi 160. számában kihirdetésre került a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (Ht.), amely 2013. január 1. napjával hatályba lépett. A törvény 91. C (1) és (2) bekezdése alapján a 2012. december 31-én érvényes szolgáltatási díjakat 2013. január 1-től 4,2 %-kal emelhette meg a közszolgáltatást ellátó, amelyet társaságunk is alkalmazott.

Sajnos a törvény nem adott lehetőséget 2014. évben arra, hogy az áremeléssel élve - az abból esetlegesen származó többletbevételből - költségeinket finanszírozzuk.

A költségvetési szervek és az ápolást, gondozást nyújtó intézmények a díjalkalmazás szempontjából a lakossággal kerülnek egy kategóriába. A rezsicsökkentés a lakossági közszolgáltatás vonatkozásában éves szinten társaságunknak mintegy 100 Mft árbevétel kiesést okozott.

Közületi hulladékszállítás (nem közszolgáltatás)

Az új hulladékról szóló törvény szerint közszolgáltatásnak minősülő, de az idei évben még az üzleti tevékenységünk keretében tervezett közületi kukás ügyfelek száma jelentősen emelkedett az egyéb szolgáltatóktól átvett ügyfelekkel. A közületi hulladékszállítás vonatkozásában is érvényesült – igaz kisebb mértékben – a rezsicsökkentés, amely további bevételkiesést eredményezett a szolgáltatónak.

Hulladékkezelés

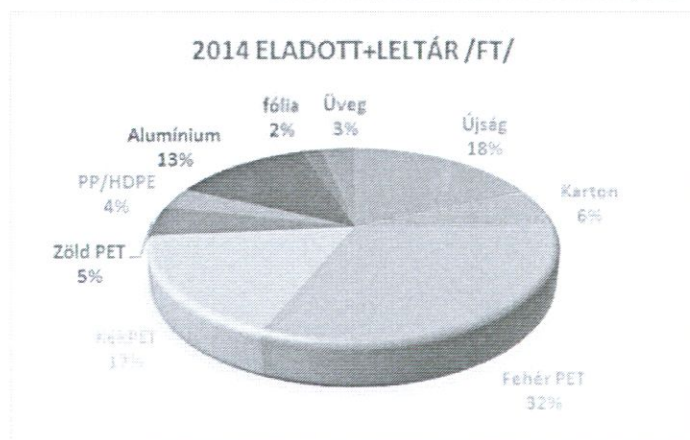
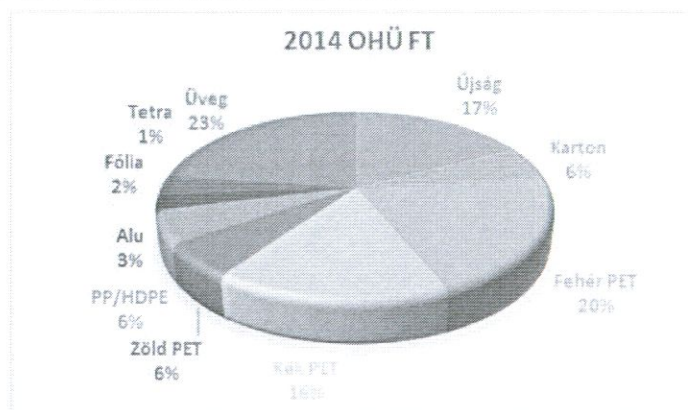
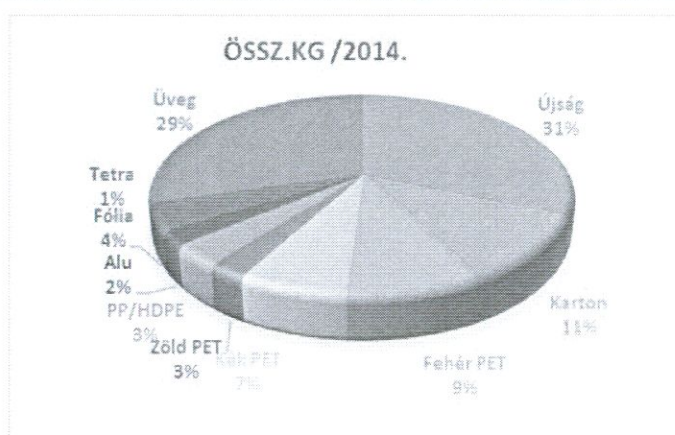
A Társaság 2014-ben 80 településen végzett közszolgáltatást. Változás a 2013-as évhez képest, hogy a Jánossomorjai Hulladékkezelő beindításával, egy nagy teljesítményű (7000 to/év) válogatómű, illetve egy a kommunális hulladékok mechanikai kezelésére szolgáló (150 to/nap) berendezés is üzemelésbe állt.

A szolgáltatási területen 166 db új szelektív hulladékgyűjtő sziget létesült, a házhoz menő szelektív gyűjtést 25.000 darab (60-80-120-240 literes) edény szolgálja, míg a házhoz menő zöldhulladék-gyűjtésre 10 000 darab 60 literes edény áll rendelkezésre, valamint 300 közterületi hulladékgyűjtő is kihelyezésre kerül. Az év folyamán (Mosonmagyaróvár, Beled, Csorna, Kóny, Szany, Kimle, Lébény, Halászi, Rajka, Jánossomorja) 10 hulladékudvar nyílt meg ahol a lakosság a szelektíven gyűjtött hulladékokon kívül lom-, zöldhulladékot építési törmeléket és a háztartásban képződő veszélyes hulladékot is leadhatja. Az edényzetek gyűjtéséhez 12 darab tömörítőlapos/forgódobos (ebből 2 db darus) hulladékgyűjtő gépjármű, 2 darab nagykonténer-szállító (ebből 1 db darus) és 2 db láncoskonténer-szállító gépjármű áll üzembe.

A begyűjtésből (szelektív szigetek, hulladékudvarok, szárazgyűjtésből) származó csomagolási hulladékok mennyisége az előző évhez képest emelkedést mutat. A szelektív szigetekről begyűjtött csomagolási hulladékok szennyezettsége sajnos így is jelentős, viszont javuló tendenciát mutat.

A Válogatómű területére begyűjtött és az onnan hasznosításra átadott hulladékmennyiségeket, valamint annak frakciónkénti megoszlását a következő táblázat tartalmazza:

Szelektív	Össz.kg /2014.	2014. OHÜ Ft	2014 Eladott+leltár/Ft
Újság	565 231	10 739 389	12 089 540
Karton	196 630	3 735 970	4 068 545
Fehér PET	157 504	12 600 320	20 902 586
Kék PET	125 409	10 032 720	11 416 454
Zöld PET	45 341	3 627 280	3 316 020
PP/HDPE	62 480	3 436 400	2 382 200
Alu	41 280	1 568 640	8 491 400
Fólia	69 500	1 390 000	1 251 000
Tetra	11 700	702 000	
Üveg	525 840	14 197 680	2 059 210
Összesen	1 800 915	62 030 399	65 976 955



A Nemzeti Fogyasztóvédelmi Hatóság felé a rezsicsökkentésről az adatszolgáltatás folyamatos, valamint az ügyfelek tájékoztatása is megtörténik.

A Fogyasztóvédelmi Hatóság előírásainak megfelelően próbálunk a számlaképpel kapcsolatos elvárásoknak megfelelni, és az erre irányuló fejlesztések folyamatosak.

Ki kell emelni, hogy az egységes közszolgáltatói számlaképről szóló törvényt az országgyűlés 2013. december 12-ei ülésnapján fogadta el. Ez alapján a 2014. január 1-jét követő időszakra kiállított számláknál már a 2013. évi CLXXXVIII. számú törvény előírásainak megfelelő számla bocsájtható csak ki. Az eddigi egy lapos számla helyett a hulladékszállítás területén is két lapos számlát kell kiállítanunk. A kiszámlázás költségei ezzel lényegesen emelkedtek.

A vizsgált időszakra összesen 166.840 db szemétdíj számla került kiküldésre.

A Ht. értelmében 2013. január 1-től a díjhátralékok adók módjára történő behajtását a Nemzeti Adó- és Vámhivatalnál lehet kezdeményezni. Ezen változás miatt módosításra került a lakossági szemétdíjak tekintetében a felszólítások szövege és a tértivevényes felszólítások összeghatára. A NAV 10.000 Ft felett fogadja a megkereséseket, ezért tértivevényes felszólító levelet az ezen összeghatár feletti tartozásokra küldtünk ki.

A 2014-es évben a szolgáltató nagy hangsúlyt fektetett a díjhátralékkal rendelkező lakossági ügyfelek kezelésével és a behajtási igény átadásával a Nemzeti Adó- és Vámhivatal felé.

A Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft. veszteségeinek csökkentése érdekében a költségtakarékosság jegyében működik, és próbál minden lehetőséget megragadni annak érdekében, hogy a veszteség a lehető legkisebb mértékű legyen.

Az év végén a Földművelésügyi Minisztérium „a 2014. évi veszteség kompenzálására kiírt” pályázatán is elindult a Kft.

Ezen pályázaton 150 Mft-nyi összegre nyújtott be igényt a Kft., amit a Minisztérium a 2015. március 12-én aláírt támogatási visszaigazolással pozitívan bírált el.

Fenti összeg a 2014. évi mérlegbeszámolónál beszámításra került.

2015. évben elvégzendő feladatok, fejlesztések

Társaságunk a 2015-ös évben az új hulladékkezelési rendszer folyamatos üzemeltetését tartja prioritásban, a költségek optimalizálása mellett.

A cég működőképességének fenntartása érdekében a folyamatos szolgáltatás biztosítása mellett a társaság legnagyobb feladata a veszteség csökkentése. Ennek érdekében a következőket tervezi megvalósítani:

- A szelektív hulladék begyűjtéséből származó bevétel növelése (20 %).
A mennyiségi növekedés a még raktáron lévő szelektív hulladéktároló edények kiosztásából származna. Ezen edények gyűjtésbe való bevonása kb. 25 millió Ft bevétel növekedést tenne ki (ill. iskolai papírgyűjtés, iskolai elektronikai hulladékgyűjtés elindítása a településeken).
- A Kft. ígérvényt kapott a lerakott hulladék járulégmentességére, a mechanikai kezelő költség levonása után a befizetendő járulékból 60 millió Ft megtakarítást realizálhat.

- Az új nyertes gépbeszerzési pályázat eszközeinek gyűjtésbe való beállítása számításaink szerint további 20-30 millió Ft megtakarítást eredményezhet.
- Fentiekén túl a veszteség kompenzálásával az idei évben is számol a Kft.

A Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Kft. jelenleg telephellyel rendelkezik a Jánossomorja 0203/23 hrsz-ú Jánossomorjai Hulladékkezelő műben, illetve Csorna, Andrassy u. 33. szám alatt.

A társaság jelenleg 36 fő munkavállalót alkalmaz, tevékenységei nagy részét alvállalkozó útján látja el. A közeli jövőben a munkavállalói létszám emelkedni fog.

A Társaság környezetvédelmi politikája

A Társaság alapvetően a környezetvédelem szakterületén látja el feladatait. Kötelessége az engedélyekben foglalt környezetvédelmi előírások betartása.

A cég az előző pontban leírt fejlesztések üzemeltetését egy KEOP projekt keretében szelektív hulladékgyűjtés- és kezelés fejlesztésére kiírt pályázat eredményeként végzi.

A Társaság ISO 9001:2009 minőségirányítási, illetve ISO 14001:2005 környezetirányítási tanúsítvánnyal rendelkezik, a környezetvédelmi eljárási utasítások és a környezetvédelmi politika maximális betartására törekszik.

Mosonmagyaróvár 2015. április

Kosár Tibor
ügyvezető

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a *Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.* alapítójának

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a *Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.* mellékelt 2014. évi éves beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2014. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **1.060.089 eFt**, a mérleg szerinti eredmény **118.220 eFt** veszteség –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika meghatározó elemeit és az egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az éves beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a gazdálkodó egység belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

Véleményünk szerint az éves beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.** 2014. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban.

Egyéb jelentéstételi kötelezettség

A hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. tv. előírása szerint a társaság a hulladékgazdálkodási közszolgáltatás nyújtása érdekében végzett tevékenységét az éves beszámoló keretében önálló mérleg és eredménykimutatás elkészítésével elkülönülten bemutatta.

A tevékenységek számviteli szétválasztása során alkalmazott módszereket és vetítési alapokat a társaság számviteli politikájának keretében elkészített számviteli szétválasztási szabályzat tartalmazza. A szétválasztás szabályai megfelelően vannak dokumentálva, a tevékenységek szétválasztása a szabályzatnak megfelelően történt.

Az üzleti jelentésről készült jelentés

Elvégeztük a **Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.** mellékelt 2014. évi éves beszámolójához kapcsolódó, 2014. december 31-i fordulónapra vonatkozó évi üzleti jelentésének a vizsgálatát.

A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvényben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért. A mi felelősségünk az üzleti jelentés és az ugyanazon üzleti évre vonatkozó éves beszámoló összhangjának megítélése. Az üzleti jelentéssel kapcsolatos munkánk az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjának megítélésére korlátozódott és nem tartalmazta egyéb, a gazdálkodó nem auditált számviteli nyilvántartásaiból levezetett információk áttekintését.

Véleményünk szerint a **Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.** 2014. évi üzleti jelentése a **Kisalföldi Hulladékgazdálkodási Nonprofit Kft.** 2014. évi éves beszámolójának adataival összhangban van.

Győr, 2015. március 31.



Dr. Szabó István
a társaság képviselőjére jogosult személy
Raab-Audit Kft.
9012. Győr, Hegymester u. 50.
nyilvántartási szám: 000525



Dr. Szabó István
kamarai tag könyvvizsgáló
nyilvántartási szám: 004455

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
államháztartáson belülre illetve kívülre megvalósított
pénzeszköz átadások
2014. december 31-ig
adatok ezer Ft-ban

7. számú melléklet

Jogcím

Teljesítés ezer Ft-ban

Áht. Kívüli pénzeszköz átadás

.= Tagi kölcsön nyújtás - Kisalföldi Nk	50 000
---	--------

**Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás
Elnökétől**

..... sz. napirend

**Előterjesztés
A Társulási Tanács 2015. április 21-i ülésére**

Tárgy: A Társulás 2014. évi költségvetés végrehajtása

Előterjesztő: Dr. Árvay István elnök

Tisztelt Társulási Tanács!

Mosonmagyaróvár Nagytérsegi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás Tanácsa a 2014. évi költségvetését az 3/2014. (II.25.) Tt.határozattal fogadta el.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban Áht.), az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet, és az 1/2014. (II. 20.) Kt. határozat előírásai szerint a költségvetési előirányzatok változásairól a tanács tagjait tájékoztattuk a költségvetési évben, az utolsó, IV. negyedéves előirányzat módosításra vonatkozó előterjesztést a Tanács 2015. február 17-én hagyta jóvá.

Bevezető:

Az Áht. és végrehajtási rendelete alapján elkészítettük a Társulás 2014. évi szöveges és számszaki beszámolóját.

2014. január 01-től az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a könyvvizetési rendszer és adatszolgáltatási kötelezettség is teljesen átalakult. Az új rendszerben, mely közelít a vállalkozási számvitelhez, a pénzügyi- és költségvetési számvitel is egyaránt megjelenik, előtérbe helyezve az eredményszámlát, a kötelezettségvállalás és a kötelező feladatellátás elsődlegességét. A költségvetési számvitel jeleníti meg a bevételi- és kiadási előirányzatok, követelések, kötelezettségek és más fizetési kötelezettségek alakulását, teljesítését. A pénzügyi számvitel – a vállalkozási könyvvizetésnek megfelelően – mutatja a vagyon és annak összetételének alakulását, a tevékenység eredményét.

Az új államháztartási számvitel bevezetése a 2013. december 31-i vagyon állományra épülő, rendező mérleg elkészítésével kezdődött. A rendezőmérleg során a 2013. év végi állomány, és a 2014. évi nyitó állomány között vagyonváltozás nem következett be, mivel a Társulás vonatkozásában nem állt fenn megszűnt szerv vagyonának átvétele, illetve államháztartáson belülre vagyonkezelésbe átadott vagyon kivezetése. Ugyanakkor a vagyonállományt bemutató mérleg rendszere módosult, figyelembe véve a 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletet, valamint a számviteli rendszer átalakulásához kapcsolódóan az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM. rendeletet.

A feladat ellátásához teljes körű leltár elkészítését írta elő a jogszabály, melyet követően többek között a következő tevékenységeket kellett végrehajtani könyveikben, nyilvántartásainkban:

- nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök és ehhez kapcsolódóan a tartós tőke rendezésre került az új mérleg struktúrájának megfelelően,
- függő, átfutó tételek rendezése kerültek,
- mindezt a követelések és kötelezettségek részletes bemutatás követte, mely jelentősebb tágabb tartalmat kapott, mint a korábbi államháztartási számvitelben vagy a jelen vállalkozói számvitelben az megjelenik.

A számviteli rendszer változásának eredménye a havi adatszolgáltatás kötelezettsége a költségvetési adatokra vonatkozóan, illetve a negyedéves mérlegjelentési kötelezettségek. A mérleg kimutatás a 2013. évi 125 soros adatszolgáltatásból kibővült 260 sorra. Természetesen a kibővített adatszolgáltatás jelentős türelmet, odafigyelést és kitartást igényel az azt összeállító kollégától. Az adatszolgáltatáshoz

kapcsolódóan a könyvvizelési feladatok is jelentősen átalakultak, többnyire duplájára nőtt az egy gazdasági eseményhez fűződő könyvelési tételek száma.

Átalakult a költségek és bevételek „kategorizálásai” is, melyeket most már nem elsősorban szakfeladatra, hanem kormányzati funkcióra szükséges terhelni, jóváírni.

Mindezen feladatok végrehajtása a jogszabályok gyors értelmezését, alkalmazását a változásokhoz való alkalmazkodást követelte.

Gazdasági összefoglaló:

Kiadások: a Tanács által jóváhagyott előirányzat módosításokat követően a kiadások összesített teljesítése 95,4 %-ot ért el a módosított előirányzathoz képest, illetve az eredeti előirányzatot 2.099.751 eFt-tal haladta meg, mely jelentős növekmény a KEOP pályázat szállítói finanszírozásának 2014-es teljesítéséből adódó beruházási kiadások növekedésének, illetve a finanszírozási kiadások (szabad pénzeszközök betétként való elhelyezésének) teljesítésének következménye.

A kiadásokon belül a személyi juttatás aránya 0,19 %-ot, a dologi kiadások 2,78 %-ot tesznek ki, mely az elmúlt időszak adataihoz hasonlóan alakult. (2013-ban a személyi juttatás az összes kiadáson belül szintén 0,19 %-ot képviselt, míg a dologi kiadások némileg magasabb arányt képviseltek, szám szerint 4,96 %-ot.) A felhalmozási kiadások 51,35 %-os arányban részesülnek az összes kiadásból, míg a finanszírozási kiadások 43,67 %-ban.

Társulás esetében a 2013. illetve a 2014. év teljesítéseinek összehasonlítása alapján a következők állapíthatók meg:

- a személyi juttatás és a kifizetett járulékok teljesítésének azonos mértékű, mely KEOP pályázathoz kapcsolódó megbízási díjakat, illetve az elnök tiszteletdíját tartalmazza,
- dologi kiadások szintje 2014. évben 2,18 %-kal alacsonyabb volt, mely kiadások társulás mindennapi működéséhez kapcsolódnak,
- a pénzeszköz átadás 2013. évben nem volt, 2014-ben pedig a társulás 100 %-os tulajdonában álló Kisalföld Nkft-nek adott tagi kölcsön állománya szerepel. A pénzeszköz átadásokat a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó határozat 7. számú melléklete mutatja be.
- felhalmozási kiadások: 2013-ban a KEOP pályázathoz kapcsolódó kifizetések, 2014. évben pedig szintén ezen pályázat áthúzódó szállítói finanszírozásainak pénzügyi teljesítése kapcsán mutatkozik kiadás ezen a soron. Ezen kiadások közé kell sorolni a meglévő részesedés növelése érdekében teljesített kiadást is, mely a 100 %-os társulási tulajdonú gazdasági társaság jegyzett tőkéjének emeléséhez nyújtott 2.500 eFt-ban mutatkozik meg.

A költségvetési bevételeknél a tagönkormányzatok által fizetett tagdíjak összege, az általános forgalmi adó visszaigénylés (231.565 eFt), az EU-s projektre kapott felhalmozási támogatás (1.092.333 eFt), tagönkormányzatok KEOP projektek kapcsán fennálló tartozásainak teljesítése (9.842 eFt) képvisel nagyobb tételeket. A finanszírozási kiadások közé tartozik az előző év költségvetési maradványának igénybevétele illetve a betétek megszüntetésének bevétele.

Megállapítható, hogy a költségvetési bevételek 26.350 eFt-tal, (1,88 %), a finanszírozási bevételek pedig 410.309 eFt-tal (+37,82 %) haladják meg a költségvetési illetve a finanszírozási kiadásokat. Összességében a 436.659 eFt-tal több bevételt realizált a társulás 2014-ben, mint kiadást. Ennek okai: a Rekultív Magyarország Kft-től felhalmozási célú pénzeszköz átvétel révén 52.011 eFt teljesítés történt, valamint a szállítói finanszírozások bevételi oldala is megjelent a megnövekedett bevételek között.

Vagyonsváltás, maradvány illetve eredmény kimutatás:

A 2013. záró állomány és a 2014. évi nyitó állomány számszaki eltérést nem, de mérleg struktúra eltérést eredményezett a 36/2013. (IX.13.) NGM. rendelet alapján elkészített rendezőmérleg, illetve ez alapján készült 2014. január 1-jei nyitás.

Mérleg szerkezetében történt változások:

- eszköz oldal:
 - nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökön belül a hosszú lejáratra adott kölcsön állománya kikerült és átkerült a követelések közé, mely a Társulást és intézményeit nem érintette.
 - a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök kizárólag a készleteket és értékpapírokat tartalmazza. A rendező mérleg után a pénzeszközök, követelések külön mérleg fősort képeznek, aktív pénzügyi elszámolások a követések, illetve egyéb sajátos eszközoldali elszámolások közé kerül.
 - új jogcím, melynek első egyenlege 2014. december 31-én jelentkezik az aktív időbeli elhatárolások.
- forrás oldal:
 - saját tőke elemei átalakulnak: a *nemzeti vagyon induláskori értéke a 2013. december 31-én a nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközök bruttó értéke került*, az egyéb eszközök induláskori értékébe a korábbi mérlegben a nem idegen pénzeszközként, illetve nem letétként elhelyezett vagyon került, a felhalmozott eredmény pedig a korábbi években elszámolt vagyonsökkenések, értékcsökkenés illetve tőkeváltozás jelennek meg.
 - egyéb passzív időbeli elhatárolások kötelezettségként, illetve egyéb sajátos forrásoldali elszámolásként jelenik meg.
 - megjelenik a passzív időbeli elhatárolás, melynek először egyenlege 2014. dec. 31-én van.

Vagyonsváltás eszközoldal:

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között a tárgyi eszközök esetében szerkezetbeli változás történt, a pályázattal megvalósított ingatlanok, gépek aktiválásának kapcsán, az állománynövekedés +37.162 eFt. A befektetett pénzügyi eszközök állománya 2.500 eFt-tal növekedett, a 100 %-os tulajdonú gazdasági társaság jegyzett tőkéjének növelése következtében. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása megtörtént.

A pénzeszközök állománya +26.350 eFt-tal változott, a követelések 180.244 eFt-tal növekedtek, mely a kiszámlázott, de meg nem fizetett üzemeltetési díj állománya.

Aktív időbeli elhatárolás:vállalkozási számvitelhez hasonlóan 2014. évtől az államháztartási számvitel is megköveteli az időbeli elhatárolások kimutatását és elszámolását, mely alapvetően befolyásolja az eredmény kimutatást is.

Itt kerül elszámolásra az *eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása*, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása és a halasztott ráfordítások. Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, mely mindösszesen **50.484 ezer Ft-ot** tett ki. A *költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása* között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Ilyen jogcímen nem került elhatárolása költség. A mérlegben a *halasztott ráfordítások* között az ellentételezés nélküli

tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét kell kimutatni. Ez utóbbi gazdasági esemény az Társulásnál **nem volt**. Az aktív időbeli elhatárolás az eredmény kimutatás szerinti mérleg szerinti eredményt javítja.

Vagyonszerzés forrásoldal:

A saját tőke állomány a pozitív mérleg szerinti eredmény miatt növekedett mindösszesen 223.138 ezer Ft-tal, mely pozitív eredmény a saját tőkét 4,82 %-kal növelte.

A kötelezettségek összege jelentősen csökkent a 2013. évihez képest (-512.769 eFt-tal), mely a lezárult pályázati projekt keretein belül teljesített szállítói finanszírozások pénzügyi rendezésének eredménye.

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között 1.307 eFt-ot tartunk nyilván, mely a projekthez kapcsolódó ajánlati biztosítékok összegét tartalmazzák.

Passzív időbeli elhatárolások: a jogcímen belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket. *Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása* között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik, ezen a jogcímen elhatárolásra nem került bevétel. A *költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása* között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. Jellemző gazdasági esemény a december hónapban kifizetett december havi bérek és járulékok elhatárolása, az elhatárolt költségek mindösszesen **444 ezer Ft** volt. A *halasztott eredményszemléletű bevételek* között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni. (Térítés nélküli átvétel, vagyonkezelésbe vétel, fejlesztési célú vissza nem térítendő támogatás, EU-s támogatás, kötelezettség elengedés, mint rendkívüli bevételek, melyek eszközbeszerzéshez kapcsolódnak.) A Társulás esetében ilyen jellegű rendkívüli bevétel elhatárolására **585.927 eFt** értékben került sor. A passzív időbeli elhatárolás eredményt csökkentő tényező.

Maradvány kimutatás, eredmény kimutatás

Minden gazdasági esemény mely a pénzforgalmat érintette megjelenik a maradványban, de azok a tételek, melyek tényleges pénzmozgással nem járnak – pl. időbeli elhatárolás, értékcsökkenés, 2015. január 1-jéig befogadott de 2014. december 31-ig ki nem egyenlített számlák, térítés mentes átadások, vagyonkezelésbe átadás, követelések és kötelezettségek állományának alakulása, értékvesztés elszámolása – az a maradvány kimutatásban nem jelenik meg.

A költségvetési számvitel alapján 2014. évben keletkezett maradvány, mely a tényleges pénzforgalmat befolyásoló gazdasági eseményekből ered: **436.659 ezer Ft**

Az alaptevékenység költségvetési egyenlege pozitív, hiszen mint azt a korábbiakban már bemutattuk az alaptevékenység költségvetési bevételei meghaladják a kiadásait.

A finanszírozási egyenlegben jelenik meg a pénzeszközök betétként elhelyezése illetve megszüntetése illetve a pénzmaradvány felhasználás, mely az előző évek során felhalmozódott maradványból került igénybevételekre, a finanszírozási egyenleg szintén pozitív előjelű.

Az **eredmény-kimutatás alapján** a mérleg szerinti eredmény pozitív:

223.138 ezer Ft.

Ezzel szemben a tevékenységek eredménye -350.181 eFt, mely a jelentős pénzforgalmi tételként meg nem jelenő értécsökkenés következménye (568.260 eFt), mely a végeredményben a rendkívüli bevételként elszámolva (felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei) semlegesíti ezt a hatást.

A pénzügyi műveletek eredménye 5.059 eFt, mely a szabad pénzeszközök rövid lejáratú betétként való lekötéséből adódik. A szokásos eredmény emiatt -345.122 eFt-ra változik.

A rendkívüli eredmény a fent említett felhalmozási célú támogatások elszámolt értécsökkenéssel azonos összegben történő elszámolásával (a fennmaradó összeg a passzív időbeli elhatárolások között került kimutatásra, melyet minden évben az elszámolt értécsökkenés arányában lehet feloldani): 568.260 eFt, így a mérleg szerinti eredmény: **223.138 eFt.**

Mérlegben kimutatott záró pénzeszköz:

496.659 ezer Ft

Kérjük a Tisztelt Tanácsot, a 2014. évi beszámoló végrehajtására vonatkozó határozatot elfogadni szíveskedjenek.

Mosonmagyaróvár, 2015. április 15.

Dr. Árvay István
társulás elnöke

**MOSONMAGYARÓVÁR NAGYTÉRSÉGI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS
TANÁCSÁNAK**

.../2015. (.....) határozata

a Tanács 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról

Mosonmagyaróvár Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás tanácsa az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben és az államháztartás működési rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendeletben meghatározottak alapján, a Tanács 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbi határozatot alkotja:

1. §

A Társulás tanácsa a költségvetés egységes pénzalapjának 2014. évi teljesített

bevételeit	2.921.274e Ft-tal,
kiadását	2.484.615e Ft-tal

a2. számú mellékletben foglalt költségvetési jelentés szerint hagyja jóvá.

2. §

A költségvetés végrehajtásának 2014. évi működési- és felhalmozási bevételeit feladatonként és célonként az 6. számú melléklet állapítja meg. A működési- és felhalmozási kiadásokat feladatonként és célonként az 5. számú melléklet állapítja meg.

3. §

A Társulás tanácsa által nyújtott támogatásának felhasználást a Tanács a 7. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

4. §

A Társulás 2014. évben hitelállománnyal, adósságot keletkeztető ügylettel nem rendelkezett.

8. §

A Társulás beszámoló fordulónapjára vonatkozó, költségvetési számvitel szerinti képződött maradványának összegét a 4. sz. melléklet tartalmazza.

9. §

A Társulás 2013. évi pénzmaradvány felhasználást a 2 sz. melléklet tartalmazza.

10. §

A Társulásvagyonszerkezetét az 1. sz. melléklet szerint állapítja meg.

11. §

(1) A Társulás 2014. december 31-i állapot szerinti vagyonát a – a mérlegben, valamint a vagyonszerkezetben szereplő adatok alapján 5.444.315 Ft-ban állapítja meg.

(2) A Társulás 2013. évi záró és 2014. évi nyitó vagyonszerkezetének szerkezete eltér, az eltérés indoka az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM. rendelet alapján elkészített rendszerszerkezet szerint módosítások.

12. §

A Társulás 2014. december 31-i állapot szerinti, a pénzügyi számvitel alapján készített eredménykimutatását a 3. sz. melléklet tartalmazza – a mérlegben szereplő adatok alapján a mérleg szerinti eredményt 223.138 ezer Ft-ban állapítja meg.

13. §

A Társulás 2014. évben vállalkozási tevékenységet nem folytatott, vállalkozási pénzeszközzel nem rendelkezik.

14. §

A Társulás tanácsa utasítja a jegyzőt, hogy a Társulás éves beszámolóját tegye közzé.

15. §

Ez a határozat a kihirdetés napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a Tanács 2014. évi költségvetéséről szóló 3/2014. (II.25.) TT. határozathatályát veszti.

Dr. Árvay István
elnök

Fehérné Bodó Mariann
jegyző

Kihirdetve:
Mosonmagyaróvár, 2015. április

Fehérné Bodó Mariann
jegyző

6. napirendhez:

Tájékoztató a rekultivált területek utógondozási – monitoring kutak ellenőrzése – feladat végrehajtásáról

A Társulás kötelezett a 2012-ben befejeződött rekultivált területeken létesített monitoring kutak ellenőrzési feladatainak ellátására. Ez 2013 és 2014 évben közel 16-16 Mft + ÁFA kiadást jelentett, mivel a hatóságok nagyon szigorú (minden paraméterre kiterjedő) és nagyon gyakori ellenőrzéseket írtak elő.

A 2012. 2013. és 2014. évi mérések és jelentések alapján bemutattuk a Vízügyi Hatóságnak, hogy a vízminőségek általában jók és bizonyos paraméterek az elmúlt időszakban a kimutathatósági határérték alatt voltak. Ezek lapján kérelmeztük az ellenőrzések gyakoriságának csökkentését és a vizsgálandó paraméterek szűkítését. Nem kérelmeztük Csorna Gyöngyösmajor, Mosonmagyaróvár és Szárföld lerakók ellenőrzésének módosítását, mivel az első kettő olyan nagy, hogy fenn kell tartani az ellenőrzést, a szárföldi pedig határérték feletti.

A beadott 19 változtatási kérelemből eddig 7-re válaszolt a Vízügyi Hatóság és minden esetben jóváhagyta az általunk kért/javasolt módosítást. Így jó esélyünk van arra, hogy már 2015-ben jelentős mértékben csökkenni fog a monitorozásra fordítandó kiadás.