

ELŐTERJESZTÉS SORSZÁMA: 2.

MELLÉKLET: 7 db

**TÁRGY:** Javaslat a Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás 2022. évi költségvetésének elfogadásával kapcsolatban

**ELŐTERJESZTÉS**

**CIKÓI HULLADÉKGZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS**

**TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK**

**2022. FEBRUÁRI RENDES ÜLÉSÉRE**

**ELŐTERJESZTŐ:**

Bomba Gábor László elnök

**AZ ELŐTERJESZTÉST KÉSZÍTETTE:**

Szász-Kovács Edit költségvetési és pénzügyi  
ügyintéző

**ELŐADÓ:**

Tamási Anna igazgatóságvezető

**KEZELÉSI MEGJEGYZÉS:**

**TÖRVÉNYESSÉGI VÉLEMÉNYEZÉSRE BEMUTATVA: :** \_\_\_\_\_

dr. Göttlinger István aljegyző

Terjedelem: 1+7 oldal

**Tisztelt Társulási Tanács!**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 26. § (1) bekezdése értelmében a társulások költségvetésének elkészítésénél az Áht. 23-25. §-ának helyi önkormányzatokra vonatkozóan megállapított rendelkezéseit kell alkalmazni, azzal, hogy

- a) költségvetési rendeleten költségvetési határozatot kell érteni,
- b) a képviselő-testület hatáskörét a társulási tanács gyakorolja,
- c) a polgármester részére meghatározott feladatokat a társulási tanács elnöke látja el,
- d) a jegyző részére meghatározott feladatokat a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv vezetője látja el.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 29. § (3) bekezdés értelmében a társulás költségvetési határozatának szerkezetére és elkészítésére a 24. §-t, a 27. §-t és a 28. §-t kell alkalmazni azzal, hogy a 24. § (2) bekezdése szerinti költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat a társulás költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell szerepeltetni, az önkormányzati hivatal és a jegyző alatt a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó önkormányzati hivatalt és az azt vezető jegyzőt is érteni kell.

Az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladécai Kezelésének Korszerű Megoldására (továbbiakban: Cikó Hulladékgyűjtési Társulás vagy Társulás) 2022. évi költségvetése a fenti rendelkezésekre tekintettel került elkészítésre.

Tájékoztatom, hogy megállapításra került, hogy a Társulás 2009. évben az ISPA projektből vagyongazdálkodásba kapott eszközöket nem vette nyilvántartásba, és azóta sem vezet elkülönített nyilvántartást.

2020-ban a Társulás egy könyvvizsgálói és jogi jelentést rendelt meg, amely rögzíti, hogy a fenti eljárás nem szabályos, és javaslatot tesz a 2022. évi költségvetésben való korrekcióra. A jelentést, annak elkészültét követően a Társulási Tanács tagjainak megküldtem, valamint jelen előterjesztéshez is mellékelem. A véleményből az alábbi rendelkezéseket szeretném idézni:

*Könyvvizsgálói jelentés Jogi Szakvélemény kiegészítés I.*

*IV. Vagyongazdálkodási jogszabályok és kötelezettségek fejezet*

*6. pontja kimondja:*

*„A vagyongazdálkodás keretében a Társulást megilletik a tulajdonos jogai, és terhelik a tulajdonos kötelezettségei – ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettséget is...”*

*7. pontja kimondja:*

*„A társulás azonban köteles volt, legalább a vagyongazdálkodásba vett eszközök értékcsökkenése – mindenkorin inflációs rátával évenként növelt – összegének erejéig Fejlesztési Alapot létrehozni az eszközök felújítása, pótlása, fejlesztése finanszírozása céljából.”*

A 2021. évben felkértem a munkaszervezetet az ISPA eszközök leltározására, illetve az eszközök utólagos nyilvántartásba vételére és a 2022. évi költségvetésben való szerepeltetésre, ami nem került végrehajtásra.

A jogi állásfoglalást kértem az ISPA eszközökkel kapcsolatos nyilvántartási és fejlesztési alap képzési kötelezettségről mely a munkaszervezetnek is továbbításra került és jelen előterjesztés melléklete.

Az állásfoglalás az alábbi megállapításokat tette:

*"A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok és vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a Cíkói Hulladékgazdálkodási Társulásnak az eszközöket nyilvántartásba (állományba) kellett vennie, oly módon, hogy a saját tulajdonú vagyontól, eszközeitől elkülönített nyilvántartást kell vezetnie, az átvett eszközöket a mérlegben eszközként kell feltüntetni és az értékét hosszú lejáratú kötelezettségként. Mindezek mellett a Társulásnak gondoskodnia kell a vagyonezelési jog ingatlan nyilvántartásba történő bejegyzéséről is. A Társulást, mint vagyonezelőt a tulajdonost megillető jogok illetik és kötelezettségek terhelik, azzal, hogy nem idegenítheti el, továbbá nem terhelheti meg, és a vagyonezelői jogot harmadik személyre nem ruházhatja át. Mindezek alapján a számviteli jogszabályok szerinti könyvviteli és beszámoló készítési kötelezettség is terheli a Társulást. A tartalékképzés is kötelezettség mind jogszabályi, mind pedig szerződéses előírások alapján. A jogszabályi előíráshoz képest szigorúbb a szerződés rendelkezése a tekintetben, hogy a tartalékképzés a vagyon mindenkori értékcsökkenésének inflációs rátával növelt mértékére kell, hogy vonatkozzon. A tartalékképzésre (Fejlesztési Alap) vonatkozó részletes rendelkezések a szerződés II./2.14. pontjában találhatóak. Mindezekon felül a szerződés előír úgynevezett Gördülő Üzleti Terv készítési kötelezettséget és minden év május 31-ig részletes beszámoló készítési kötelezettséget."*

A fentiek ellenére a munkaszervezet által jelen előterjesztésben mellékelt költségvetés az eszközök nyilvántartásba vétele nélkül került elkészítésre.

Tájékoztatom, hogy a vagyonezelésbe kapott eszközök a mérlegben sem eszközként, sem hosszú lejáratú kötelezettségként nincsenek feltüntetve, a költségvetésben Fejlesztési alap nem szerepel.

Tájékoztatom, hogy a felkérés ellenére a bérbe adott ISPA eszközök fizikai leltározása sem történt meg 2021. december 31-i fordulónappal így nem áll rendelkezésre információ arra vonatkozóan, mely eszközök vannak meg és melyek hiányoznak így ezzel kapcsolatos költségvetési információkat sem tartalmazza a mellékelt költségvetés.

A Cíkó Hulladékgazdálkodási Társulás 2022. évi költségvetési tervezetének szöveges indoklása:

**Cíkó Hulladékgazdálkodási Társulás összesített (I. mérleg, 1. sz. melléklet)**

<b>2022. évi bevételi főösszege</b>	<b>15 241 ezer Ft</b>
<b>2022. évi kiadási főösszege</b>	<b>15 241 ezer Ft</b>

**Cikó Hulladékgazdálkodási Társulás működési és felhalmozási bevételi és kiadási mérlege (I.A mérleg)**

<b>2022. évi működési bevételi főösszege</b>	<b>15 241 ezer Ft</b>
<b>2022. évi működési kiadási főösszege</b>	<b>15 241 ezer Ft</b>

**Bevételek:**

A 2022. évi költségvetési tervezetben 15 241 ezer forint vagyontárgyak bérbeadásából származó működési bevétel került megtervezésre.

**Bevételek mindösszesen:** **15 241 ezer Ft**

**Kiadások:**

**Általános tartalék összesen:** **8 741 ezer Ft**  
**Dologi kiadások összesen:** **6 500 ezer Ft**

A Társulás dologi kiadási előirányzata a bankköltségekre, a befolyt bevételek után az adóhatóság részére megfizetett általános forgalmi adóra, a felmerülő könyvvizsgálói, pénzügyi és jogi tanácsadás díjára és egyéb esetleges felmerülő költségek megfizetésére biztosít fedezetet.

**Kiadások mindösszesen:** **15 241 ezer Ft**

Kérem a tisztelt Társulási Tanácsot az előterjesztés megtárgyalására, és a határozati javaslat elfogadására.

Szekszárd, 2022. február 15.

**Bomba Gábor László**  
**elnök**

**Határozati javaslat I.**  
**A Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás Társulási Tanácsának**  
**/2022. (II. .) határozata**  
**a Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás 2022. évi költségvetésének elfogadásáról**

Az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladécai Kezelésének Korszerű Megoldására (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 26. § (1) bekezdése alapján, figyelemmel az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásaira a Társulás 2022. évi költségvetését az alábbiak szerint fogadja el:

**I. A költségvetési határozat hatálya**

A költségvetési határozat hatálya Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladécai Kezelésének Korszerű Megoldására a Társulásra (továbbiakban: Társulás) és a munkaszervezetre terjed ki.

**II. A költségvetés bevételei és kiadásai**

1. A Társulási Tanács a Társulás 2022. évi költségvetésének

<b>a)</b>	<b>bevételi főösszegét</b>	<b>15 241 ezer Ft-ban,</b>
<b>b)</b>	<b>kiadási főösszegét</b>	<b>15 241 ezer Ft-ban</b>

állapítja meg.

2. A Társulási Tanács a költségvetési egyenleg

<b>a)</b>	<b>működési célú összegét:</b>	<b>15 241 ezer Ft-ban,</b>
<b>b)</b>	<b>felhalmozási célú összegét:</b>	<b>0 ezer Ft-ban</b>

állapítja meg.

3. A II/ 1. pontban megállapított költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat az I. mérleg alapján határozza meg a Társulási Tanács.

4. A Társulási Tanács a Társulás összevont költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban az I. mérleg szerint hagyja jóvá.

5. A működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen az I/A. mérleg tartalmazza.

6. A Társulási Tanács a II/ 1. pontban megállapított tárgyévi költségvetési bevételeket és kiadásokat előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban az 1. melléklet szerint hagyja jóvá.

7. A Társulási Tanács a 2022. évi

- a) általános tartalék előirányzatát 8 741 ezer Ft-ban,
- b) felhalmozási céltartalék előirányzatát 0 ezer Ft-ban

állapítja meg.

8. A Társulási Tanács a Társulás 2022. évi előirányzat-felhasználási ütemtervét havi bontásban a 2. melléklet szerint hagyja jóvá, melyet véglegesen az adott költségvetés elfogadásakor állapít meg.

9. A Társulási Tanács a középtávú tervezést az Áht 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.

10. A Társulási Tanács a Társulás 2022. évi likviditási tervét az 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

11. A Társulási Tanács a Társulás többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségeit 0 forint összegben a határozat 5. melléklete szerint hagyja jóvá azzal, hogy a későbbi évek előirányzatait véglegesen az adott évi költségvetés elfogadásakor állapítja meg.

### **III. A költségvetés végrehajtásának szabályai**

1. A társulási szintű költségvetés végrehajtásáért az elnök, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a munkaszervezet-vezető a felelős.
2. A Társulás bevételi és kiadási előirányzatai év közben megváltoztathatók.
3. A Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozik a költségvetési határozat módosítása.
4. Az előirányzatok módosítása az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény és a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előírásainak figyelembevételével történhet.
5. A Társulás költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatai közötti átcsoportosításra az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 43/A. § (1) bekezdése alapján a Társulási Tanács jogosult.
6. Az év közben engedélyezett központi támogatások felhasználásáról, valamint a társulás Társulási Tanács által javasolt előirányzat-átcsoportosítások miatt a költségvetési határozat módosításáról a Társulási Tanács a munkaszervezet-vezető által történő előkészítése után, az elnök előterjesztése alapján, szükség szerint dönt.
7. Az Társulás költségvetési határozatban meghatározott bevételi és kiadási előirányzatai felett a társulási Tanács előirányzat-felhasználási jogkörrel rendelkeznek.
8. A munkaszervezet az évközi előirányzat-módosításokról, az előirányzat felhasználásáról köteles naprakész nyilvántartást vezetni.

9. Az előirányzatok felhasználása során a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének szabályzatát kell betartani.
10. A bevételi előirányzatok elmaradása esetén, illetve más kiadási előirányzatok növelésének forrásaként a kiadási előirányzatok a Társulási Tanács döntése alapján csökkenthetők, zárolhatók, törölhetők.
11. A költségvetés végrehajtása során a rendszeres költségelemek vonatkozásában tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok időarányost nem meghaladóan vállalhatók és fizethetők ki (a saját bevételek teljesülése ütemének figyelembevételével).
12. A működési célú állami támogatás évközi emeléséből származó többletforrásból működési tartalékot kell képezni. A felhalmozási célú állami támogatásból, egyéb céljellegű felhalmozási forrásból származó nem tervezett bevételből a céljának megfelelő felhalmozási kiadási előirányzatot kell képezni.
13. A feladat elmaradásából származó megtakarítások felhasználására csak a Társulási Tanács engedélyével kerülhet sor.
14. A Társulási Tanács által jóváhagyott kiemelt előirányzatokat a Társulás köteles betartani.
15. A Társulás pénzmaradványa (a 2021-ben vállalt kötelezettségek áthúzódó teljesítésével összefüggő kiadások, egyéb céljellegű maradványok kivételével) a beszámolóval együtt történő felülvizsgálatot, illetve a társulási jóváhagyást követően használható fel.
16. A Társulás számlavezető bankja az OTP Bank Nyrt.
17. Amennyiben év közben hitelfelvétel, kezességvállalás válik szükségessé, azokról és a költségvetés szükséges módosításáról a Társulási Tanács külön dönt.
18. A Társulás a gazdálkodás során az év közben létrejött átmenetileg szabad pénzeszközöket hitelintézeti lekötés útján hasznosíthatja a Társulási Tanács döntése alapján.
19. Az előírások szerint a tartalék felhasználásáról a Társulási Tanács dönt. Az általános tartalék az évközi működési és fejlesztési többletigények finanszírozására, vis maior helyzetek megoldására, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgál.
20. A Társulás a költségvetését, valamint az irányítása alá tartozó költségvetési szervek előirányzatát a határozatának módosításával megváltoztathatja. Az előirányzat megváltoztatás nem érintheti az Országgyűlés kizárólagos – költségvetési törvényben felsorolt –, illetve a Kormány előirányzat-módosítási hatáskörébe tartozó előirányzatokat. Ha év közben az Országgyűlés, a Kormány, illetve valamely költségvetési fejezet, vagy elkülönített állami pénzalap a Társulás számára pótelőirányzatot biztosít, arról a Társulási Tanács elnöke a Társulást tájékoztatja. A Társulási Tanács - az első negyedév kivételével -

negyedévenként, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési határozatának ennek megfelelő módosításáról.

Ha év közben az Országgyűlés a Társulást érintő módon az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a Társulás elé kell terjeszteni a költségvetési határozat módosítását.

21. A Társulás foglalkoztatottai létszámát 0 főben határozza meg.

#### **IV. Záró rendelkezések**

Ez a költségvetési határozat az elfogadása napján lép hatályba, de rendelkezéseit 2022. január 1. napjától kell alkalmazni.

**Határidő: a döntéshozatal napja**

**Felelős: Bomba Gábor László elnök**

#### **Határozati javaslat II.**

##### **A Cikói Hulladékgyűjtési Társulás Társulási Tanácsának /2022. (II. .) határozata**

##### **a Cikói Hulladékgyűjtési Társulás munkaszervezetének felkéréséről**

Az Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladékok Kezelésének Korszerű Megoldására (továbbiakban: Társulás) Társulási Tanácsa felkéri Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalát, hogy a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátva készítse elő a Társulás 2022. évi költségvetésének módosítását a Társulás által megbízott jogi és pénzügyi szakértők szakvéleményének figyelembe vételével kapcsolatban.

**Határidő: 2022. március 31.**

**Felelős: dr. Göttlinger István aljegyző  
Tamási Anna igazgatóságvezető**



I.mérleg

Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás 2022. évi tervezett mérlege

adatok eFt-ban

Bevételek	Eredeti előirányzat 2022.	Kiadások	Eredeti előirányzat 2022.
Költségvetési bevételek	15 241	Költségvetési kiadások	15 241
Finanszírozási bevételek	0	Finanszírozási kiadások	0
<b>Tárgyévi bevételek összesen</b>	<b>15 241</b>	<b>Tárgyévi kiadások összesen</b>	<b>15 241</b>

<b>Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás</b>			
<b>2022. évi működési és felhalmozási bevételek és kiadások mérlege (E Ft-ban)</b>			
<b>Működési bevételek előirányzata</b>	<b>2022. Eredeti</b>	<b>Működési kiadások előirányzata</b>	<b>2022. Eredeti</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	Személyi juttatások (K1)	0
Működési bevételek (B4)	15 241	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	Dologi kiadások (K3)	6 500
		Egyéb működési célú kiadások (K5)	8 741
Finanszírozási bevétel	0		
<b>Működési bevételek összesen</b>	<b>15 241</b>	<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>15 241</b>
<b>Működési hiány / többlet</b>	<b>0</b>	<b>Működési hiány / többlet</b>	
<b>2022. évi fejlesztési célú bevételek és kiadások mérlege (E Ft-ban)</b>			
	<b>2022. Eredeti</b>		<b>2022. Eredeti</b>
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	Beruházások (K6)	0
Felhalmozási bevételek (B5)	0	Felújítások (K7)	0
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)	0	Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0
<b>Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>0</b>	<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>0</b>
<b>Felhalmozási hiány / többlet</b>	<b>0</b>	<b>Felhalmozási hiány / többlet</b>	

**Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás**  
**BEVÉTEL - KIADÁS ELŐIRÁNYZATAI 2022**

*adatok ezer Ft-ban*

	2022. évi eredeti előír.	Kötelező feladatok	Önként vállalt feladatok	Allamigazgatási feladatok
<b>BEVÉTELEK</b>				
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>				
Működési bevételek				
Elvonások és befizetések bevételei (B12)				
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (B13)				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (B14)				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (B15)				
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	0	0	0	0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0	0
Működési bevételek				
Áru- és készletértékesítés ellenértéke (B401)				
Szolgáltatások ellenértéke (B402)	12 000		12 000	
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)				
Tulajdonosi bevételek (B 404)				
Ellátási díjak (B405)				
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	3 240		3 240	
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)				
Kamatbevételek (B408)	1		1	
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B409)				
Egyéb működési bevételek (B410)				
Működési bevételek (B4)	15 241	0	15 241	0
Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B61)				
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B62)				
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B63)				
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0
Működési bevételek összesen(B1+B3+B4+B6)	15 241	0	15 241	0
Felhalmozási bevételek				
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről				
Felhalmozás célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről (B22)				
Felhalmozás célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről (B23)				
Felhalmozás célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről (B24)				
Egyéb felhalmozás célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)				
Ebből: Projektekre elnyert támogatások				
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek				
Immateriális javak értékesítése (B51)				
Ingatlanok értékesítése (B52)				
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)				
Részeselek értékesítése (B54)				
Részeselek megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)				
Felhalmozási bevételek (B5)	0	0	0	0
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök				
Felhalmozás célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről (B71)				
Felhalmozás célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B72)				
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B73)				
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)	0	0	0	0
Felhalmozási bevételek összesen (B2+B5+B7)	0	0	0	0
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-B7)</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEK</b>				
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (B811)				
Belföldi értékpapírok bevételei (B812)				
Maradvány igénybevétele (B813)				
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TÁRGYÉVI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>

<b>KIADÁSOK</b>				
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>				
Működési kiadások				
Személyi juttatások				
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)				
Külső személyi juttatások (K12)				
Személyi juttatások (K1)	0	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó (K2)				
Dologi kiadások (K3)	6 500		6 500	
Egyéb működési célú kiadások				
Elvonások és befizetések (K502)				
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (K506)				
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0	0	0
Tartalék (K513)	8 741		8 741	
Egyéb működési célú kiadások (K5)	8 741	0	8 741	0
<b>Működési kiadások összesen (K1+K2+K3+K4+K5)</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>
<b>Felhalmozási kiadások</b>				
Beruházások (K6)				
Felújítások (K7)				
Egyéb felhalmozási célú kiadások				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (K83)				
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (K85)				
Lakástámogatás (K87)				
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (K88)	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)				
<b>Felhalmozási kiadások összesen (K6+K7+K8)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-K8)</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>
<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>				
Belföldi finanszírozás kiadásai				
Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (K911)				
Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)				
Pénzügyi lízing kiadásai (K917)				
Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	0	0	0	0
<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TÁRGYÉVI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>	<b>15 241</b>	<b>0</b>

## Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás

## Előirányzat-felhasználási terv 2022. év

Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Aug.	Szept.	Október	Nov.	Dec.	Összesen
<b>Bevételek</b>													
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)													0
Működési bevételek (B4)	1 270	1 270	1 270	1 270	1 270	1 270	1 270	1 270	1 270	1 270	1 270	1 271	15 241
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)													0
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)													0
Felhalmozási bevételek (B5)													0
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)													0
Finanszírozási bevételek (B8)													0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 270</b>	<b>1 271</b>	<b>15 241</b>
<b>Kiadások</b>													
Személyi juttatások (K1)													0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)													0
Dologi kiadások (K3)	500	500	750	500	500	750	500	500	500	500	500	500	6 500
Egyéb működési célú kiadások (K5)												8 741	8 741
Működési célú pénzeszközátadás vállalkozásoknak													0
Beruházások (K6)													0
Felújítások (K7)													0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)													0
Finanszírozási kiadások (K9)													0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>750</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>750</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>9 241</b>	<b>15 241</b>

Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás					
Középtávú tervezés Áht 24. § (4) bekezdés d) pontja alapján					
	2022. év	2023. év	2024. év	2025. év	Összesen
Személyi juttatások (K1)	0	0	0	0	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0
Dologi kiadások (K3)	6 500	6 500	6 500	6 500	26 000
Egyéb működési célú kiadások (K5)	8 741	8 741	8 741	8 741	34 964
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>60964</b>
Beruházások (K6)	0	0	0	0	0
Felújítások (K7)					
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0		0	0	0
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (K1-K8)</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>60964</b>
<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>60964</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	0	0	0	0	0
Működési bevételek (B4)	15 241	15 241	15 241	15 241	60 964
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0	0	0	0	0
<b>Működési bevételek összesen</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>60964</b>
Felhalmozás célú támogatások államháztartáson belülről (B2)					
Felhalmozási bevételek (B5)					
Felhalmozás célú átvett pénzeszközök (B7)					
<b>Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b></b>	<b></b>	<b></b>	<b></b>	<b></b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (B1-B7)</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>60964</b>
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEK</b>	<b></b>	<b></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>15241</b>	<b>60964</b>



**Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás**  
**Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek**  
**célok szerint, évenkénti bontásban**

*adatok E Ft-ban*

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2022. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként				Összesen
				2 022	2 023	2 024	2024 után	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(4+5+6+7+8)
1	Működési célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)							
2	Rövid lejáratú- tőke							
3	Rövid lejáratú kamat							
4	Szerződésben kapott, legalább háromszázhatvanöt nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték							
5	Felhalmozási célú hiteltörlesztés (tőke+kamat)							
6	Felhalmozási célú hiteltörlesztés-tőke							
7	Felhalmozási célú hitel - kamat							
8	Lízingdíjak							
9	Beruházás célonként							
10	.....							
11	Felújítás feladatonként							
13								
14	Összesen (1+4+7+9)							



## ÍRÁSBELI ÖSSZEFOGLALÓ

a tulajdonos által a Cikói Hulladékgyűjtési Társulásnak Vagyongazdálkodásba adott eszközök nyilvántartásba vétele és kapcsolódó kérdések tárgyban

### **Megbízónk kérdése:**

***Kérem írásos jogi és pénzügyi szakértői véleményüket a Vagyongazdálkodási szerződés, a számviteli törvény és egyéb idevonatkozó releváns jogszabályok alapján a tulajdonos által a Cikói Hulladékgyűjtési Társulásnak Vagyongazdálkodásba adott eszközöket nyilvántartásba kell-e a Cikói Hulladékgyűjtési Társulásnak vennie illetve az eszközökkel, a nyilvántartásba vétellel és annak vezetésével kapcsolatban milyen ide vonatkozó előírások teljesítése kötelező.***

***Szakvéleményükben kérem térjenek ki arra, hogy amennyiben a társulás a Vagyongazdálkodásba kapott eszközöket 3. félnek üzemeltetésbe adta az eszközökkel kapcsolatban a jogszabályok és a Vagyongazdálkodási szerződés alapján, milyen ide vonatkozó kötelezettségei vannak (pl: évenkénti leltározás, un felújítási alap képzés, üzemeltetési díj mértékének meghatározása stb.)***

***Az eszközlista csatolása és a konkrét eszközökre való kitérés tekintettel arra, hogy azok számviteli bizonylatainak beszerzése még folyamatban van a szakértői véleményükhöz nem szükséges.***

A rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok és vonatkozó jogszabályi rendelkezések alapján a Cikói Hulladékgyűjtési Társulásnak az **eszközöket nyilvántartásba (állományba) kellett vennie**, oly módon, hogy a saját tulajdonú vagyonától, eszközeitől **elkülönített nyilvántartást** kell vezetnie, az átvett eszközöket a mérlegben eszközként kell feltüntetni és az értékét hosszú lejáratú kötelezettségként. Mindezek mellett a Társulásnak gondoskodnia kell a vagyongazdálkodási jog **ingatlan nyilvántartásba történő bejegyzéséről** is.

A Társulást, mint vagyongazdálkodót a tulajdonost megillető jogok illetik és kötelezettségek terhelik, azzal, hogy nem idegenítheti el, továbbá nem terhelheti meg, és a vagyongazdálkodói jogot harmadik személyre nem ruházhatja át. Mindezek alapján a számviteli jogszabályok szerinti könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettség is terheli a Társulást.

A **tartalékképzés** is kötelezettség mind jogszabályi, mind pedig szerződéses előírások alapján. A jogszabályi előíráshoz képest szigorúbb a szerződés rendelkezése a tekintetben, hogy a tartalékképzés a vagyon mindenkori értékcsökkenésének inflációs rátával növelt mértékére kell, hogy vonatkozzon. A tartalékképzésre (Fejlesztési Alap) vonatkozó részletes rendelkezések a szerződés II./2.14. pontjában találhatóak. Mindezekon felül a szerződés előír úgynevezett **Gördülő Üzleti Terv készítési kötelezettséget** és minden év május 31-ig **részletes beszámoló készítési kötelezettséget**.

A vagyon nyilvántartására vonatkozó kérdéskör vizsgálata kapcsán mindenekelőtt a rendelkezésünkre bocsátott, 2009.09.26. napján kelt Vagyongazdálkodási Szerződést vettük alapul.

A Vagyongazdálkodási Szerződés rendelkezései köréből különösen is az I.1-2., II/2.5-2.6., II/2.9., II/2.13-2.14., II/2.14.4., II/2.14.15-14.16., II.14.18-14.19., II.3.1-3.2., II.3.4., II/3.7. pontok rendelkezéseit emelnénk ki azzal, hogy ezen pontok kiemelésére a kérdéssel kapcsolatban szereplő kérdéskörre figyelemmel került sor, a leginkább lényeginek tartott előírásokra való figyelemfelhívás céljával.

1. A helyi önkormányzatokról szóló 1990.évi LXV. törvényben, - továbbiakban Ötv., az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben – továbbiakban Áht. és a 2000 évi XLIII törvényben a 213/2001. (XI. 14.) Korm. rendelet

foglaltak alapján, Átadó és a 2 számú mellékletben felsorolt önkormányzatok, az önkormányzati közfeladat-ellátási körébe tartozó

Hulladékkezelési közszolgáltatás

közfeladat részbeni, és a közfeladat részbeni ellátásához szükséges önkormányzati vagyon feletti vagyonkezelését átadja, vagyonkezelő részére.

2. Felek az Ötv. 80/A.§ (5) bekezdésében és az Áht. 105/B.§-ában foglaltaknak megfelelően, jelen vagyonkezelői szerződésben rögzítik a közfeladat és a vagyonkezelői jog átadásával összefüggő, a Feleket megillető jogokat és az őket terhelő kötelezettségeket.

2.5.Átadó jelen szerződés aláírásával hozzájárul ahhoz, hogy Vagyonkezelő a jelen szerződés 1. sz. mellékletének részét képező, „Vagyonkezelő kezelésébe adott ingatlanok” című, külön kimutatásban felsorolt ingatlanokra, a vagyonkezelői jogot a jelen szerződés II/1.3. pontjában meghatározott kezdő időponttal az ingatlan-nyilvántartásba bejegyeztesse.

2.6.Vagyonkezelő köteles gondoskodni az őt megillető vagyonkezelői jog, ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyeztetéséről.

2.9.A Vagyonkezelőt - megilletik a tulajdonos jogai, és terhelik a tulajdonos kötelezettségei - ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti könyvvizelési és beszámoló-készítési kötelezettséget is - azzal, hogy a vagyont nem idegenítheti el, továbbá nem terhelheti meg, és a vagyonkezelői jogot csak a jelen szerződés harmadik személyre nem ruházhatja át.

2.13. Vagyonkezelő köteles az átvételkor, az általa használt, működtetett, kezelésébe vett, - önkormányzati vagyon részét képező - eszközöket állományba venni. A vagyonkezelésbe átvett eszközöket Vagyonkezelő köteles a mérlegben eszközként, értéküket pedig - ha jogszabály kivételt nem tesz - hosszú lejáratú kötelezettségként kimutatni.

2.14. Vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyonkezelésbe vett eszközökre a Vagyonkezelőnél elszámolt értékcsökkenés, mindenkori inflációs rátával növelt mértékéig köteles gondoskodni, illetőleg e célokra tartalékokat képezni, az alábbi szabályok szerint:

Vagyonkezelő köteles a kezelésébe vett vagyon értékcsökkenésének elszámolási szabályait a számviteli politikában rögzíteni, és arról, illetve annak módosításáról Átadót írásban tájékoztatni.

Vagyonkezelő köteles a vagyonkezelésébe vett, jelen szerződés I.sz. mellékletében szereplő eszközökről olyan elkülönített nyilvántartást vezetni, amely tételesen tartalmazza ezek könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt értékcsökkenés összegét, az azokban bekövetkezett változásokat.

Vagyonkezelő köteles, legalább a vagyonkezelésbe vett eszközökre elszámolt értékcsökkenés, mindenkori inflációs rátával ( a KSH által közzétett, előző évi fogyasztói árindex) évenként növelt összegének erejéig, a vagyonkezelésébe vett vagyon felújítására, pótlására, esetleges fejlesztésére tartalékot képezni, és az ennek megfelelő összegű pénzeszközöket az e célra Környezetvédelmi/Vízgazdálkodási Fejlesztési Alap – továbbiakban Fejlesztési Alap - néven, elkülönített bankszámlán kezelni.

A Fejlesztési Alap kizárólag a vagyonkezelésbe vett vagyon felújítására, pótlására, fejlesztésére, - ideértve a vagyonkezelésbe vett vagyoni értékknövelő beruházás céljából igénybe vett, fejlesztési célú hitellel kapcsolatos adósságszolgálat teljesítését is -, illetve az Alapban képződött pénzeszközök kezelésével összefüggő kiadásokra fordítható, más célra csak Átadó előzetes írásbeli hozzájárulása alapján, visszapótlási kötelezettség terhe mellett vehető igénybe.

Vagyonkezelő köteles biztosítani, hogy az elszámolt értékcsökkenés alapján képzett, az Alap céljaira fel nem használt tartalék és kamatai, pénzeszköz, vagy rövid lejáratú értékpapír formájában, mindenkor rendelkezésre álljon.

A vagyonkezelésbe vett vagyontárgyak káresemény következtében történő megsemmisülése esetén, a biztosítóintézet által fizetett kártérítés a Fejlesztési Alapot illeti. A káresemény bekövetkeztéről Vagyonkezelő a káresemény észlelésétől számított 48 órán belül, haladéktalanul köteles Átadót írásban értesíteni.

Vagyonkezelő köteles az elkülönített bankszámlán kezelt Fejlesztési Alap kiadásairól és bevételeiről olyan elkülönített nyilvántartást vezetni, amely tételesen tartalmazza a Fejlesztési Alapba befizetett összegeket és azok jogcímét, a Fejlesztési Alaphoz kapcsolódó banki kezelési költségeket, a pénzügyi műveletek bevételeit és ráfordításait, az esetleges hiteltörlesztéseket, és a Fejlesztési Alapból finanszírozott felújítások, eszközpótlások, beruházások kiadásait.

2.14.4. Vagyonkezelő köteles minden év szeptember 30. napjáig, a vagyonkezelésbe vett vagyonra, a következő év tételes, illetve a második és harmadik év koncepcionális beruházási, rekonstrukciós, felújítási, eszközpótlási (ideértve a rövid élettartamú eszközök cseréjét is) – továbbiakban beruházások - ütemtervét, és ehhez kapcsolódóan, a tervezett beruházások finanszírozási tervét – továbbiakban együttesen Gördülő Beruházási Terv - elkészíteni és arról Átadót írásban tájékoztatni. Átadó köteles a gördülő Beruházási Tervet a tárgyév megelőző év október 31. írásban véleményezni.

2.14.15. Vagyonkezelő köteles gondoskodni arról, hogy a **Fejlesztési Alap** előző években képződött és a tárgyév végéig fel nem használt összege (maradvány), továbbá a közszolgáltatás ellenértékéért, a felhasználóknak a tárgyév január 1-je és december 31. napja között ténylegesen kiszámlázott szolgáltatási volumen és a mindenkori fejlesztési díjhányad alapján számított nettó árbevételből, a tárgyév végéig fel nem használt összeg - a decemberben kiszámlázott árbevételre eső rész kivételével - tárgyév végén a Fejlesztési Alapban **rendelkezésre álljon**. Vagyonkezelő a tárgyévét követő év február 15. napjáig köteles a Fejlesztési Alapot, a tárgyév december hónapjában kiszámlázott árbevételből a fejlesztési díjhányadnak megfelelő összeggel **feltölteni**.

2.14.16. A II/2.14.14. pont szerinti esetben, Vagyonkezelő köteles a fejlesztési díjhányaddal nem fedezett, tárgyévi tartalékképzést a vállalkozási tevékenységének bevételeiből biztosítani úgy, hogy a vállalkozási tevékenységre eső, teljes tárgyévi tartalék a tárgyév december 31. napján a Fejlesztési Alapban rendelkezésre álljon.

- 2.14.18. Vagyonkezelő köteles biztosítani, hogy a vagyonkezelői jog bármilyen okból történő megszűnésekor, a vagyonkezelésbe vett eszközök – jelen szerződés 4.sz. melléklete szerinti vagyonértékelés módszerével megállapított - elszámolási, és a Fejlesztési Alapban kezelt pénzeszközök, értékpapírok együttes, a vagyonkezelés kezdő időpontjára számított jelenértéke, - a II/2.14.2-II/2.14.3. pontban foglalt korrekciók mellett - elérje, vagy meghaladja az átadáskori értéket.
- 2.14.19. Vagyonkezelő, a vagyonkezelői jog megszűnésekor köteles a vagyonkezelésbe vett vagyonnak, a kezelésbe adás időpontjában fennálló állapotához (értékéhez), viszonyított különbözetével (csökkenésével vagy növekedésével), elszámolni.
- 3.1.Vagyonkezelő, a vagyonkezelésbe vett vagyon használatából, működtetéséből származó bevételeit, illetve közvetlen költségeit és ráfordításait, elkülönítetten köteles nyilvántartani oly módon, hogy az a saját vagyonnal folytatott, vállalkozási tevékenységéből származó bevételeitől, illetve költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható legyen.
- 3.2.Ha Vagyonkezelő a tevékenységét a vagyonkezelésbe vett és saját eszközökkel együttesen végzi, akkor a használatból, működtetéséből származó bevételeit, közvetlen költségeit és ráfordításait jogcím szerinti bontásban, a vagyonkezelésbe vett és saját vagyontárgyak tárgyévét megelőző évi zárómérleg szerinti nettó értéke egymáshoz viszonyított arányának megfelelően köteles nyilvántartani oly módon, hogy a vagyonkezelésbe vett vagyon működtetéséből származó bevételei, költségei és ráfordításai egyértelműen ellenőrizhetők legyenek.
- 3.4.Vagyonkezelő köteles minden tárgyévet megelőző év november 30.. napjáig a következő évre vonatkozó, részletes és az azt követő két év koncepcionális üzleti tervét (Gördülő Üzleti Terv) elkészíteni és az Átadó részére elfogadásra benyújtani. Az üzleti tervben elkülönítetten kell bemutatni a következő évre tervezett, a közfeladat ellátásához kapcsolódó bevételeket, közvetlen költségeket és ráfordításokat, illetve a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó bevételeket, közvetlen költségeket és ráfordításokat, valamint a működtetés általános költségeit és ráfordításait. A Gördülő Üzleti Terv alátámasztására, a tárgyév részletes tervadatai mellett, fel kell tünteteni a tárgyévet megelőző év tervadatait és a hozzá kapcsolódó, egy-háromnegyedév tényadatait, a várható éves tényadatokat, kimunkálva terv-tény eltérések okait is.
- 3.7.Vagyonkezelő minden tárgyévet követő év május 31. napjáig, köteles az előző évi gazdálkodásáról részletes beszámolót készíteni, amely a számviteli törvényben előírtak mellett, elkülönítetten tartalmazza a tárgyévben realizált, a közfeladat ellátásához, illetve a vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó bevételeket, közvetlen költségeket és ráfordításokat, a működtetés általános költségeit és ráfordításait, és az egyes tevékenységek eredményét. A tényadatok alapján Vagyonkezelő köteles bemutatni a tervtől való eltéréseket és azok okait.

Kiemelten is hivatkozni kívánjuk a vagyonkezelési Szerződés II/1.4. pontjának rendelkezéseit, és az azon körbe tartozó dokumentumok tartalmát.

- 1.4.Nyilatkozat a II/1.1-1.4. pontok szerinti közfeladat részletes feltételeinek meghatározásáról:  
Felek kijelentik, hogy a II/1-4. pontban körülírt közfeladat ellátásának részletes szabályait, jelen vagyonkezelői szerződés 3.sz. mellékletét képező, közfeladat-ellátási szerződések tartalmazzák.

Maga a szerződés igen részletesen megadja a vagyonkezeléssel, nyilvántartással kapcsolatos jogokat és kötelezettségeket, sok esetben a vonatkozó jogszabályi rendelkezések beemelásával. Mindezek mellett az

alábbiakban kiemeljük a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek a vagyonkezelési szerződés keltezésének (2009.09.26.) megfelelő időállapot szerinti rendelkezéseit, valamint a jelenleg irányadó jogszabályi rendelkezéseket. Amennyiben bármilyen olyan körülmény, merül fel, amely szükségessé teszi valamely más időállapot vizsgálatát, kérjük, azt jelezni szíveskedjenek.

### **2009.09.26. napján irányadó rendelkezések**

#### **Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 2009.09.26. napján irányadó rendelkezései értelmében:**

105/A. §

(1) *A helyi önkormányzati tulajdonban lévő vagyon vagyonkezelésbe adása során a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 80/A. §-a, az önkormányzati közfeladatot szabályozó külön törvény és e törvény rendelkezései szerint kell eljárni.*

**(6) A vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni, illetőleg e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékot képezni. E kötelezettség, illetve a tartalék elszámolásának és felhasználásának rendjét, részletes tartalmát a vagyonkezelési szerződésben kell meghatározni.**

(7) *Ha a vagyonkezelő olyan közfeladatot lát el, amely után bevételének több mint fele az államháztartás valamely alrendszeréből származik, a helyi önkormányzat a vagyonkezelési szerződésben részletezett feltételekkel elengedheti a bevételekben meg nem térülő elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő összeg erejéig a kezelt vagyonnal összefüggő hosszú lejáratú kötelezettségét. Ez esetben a (6) bekezdés szerinti kötelezettség a bevételekben megtérülő értékcsökkenés összegéig áll fenn.*

**(8) A (6)-(7) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítését évente, a tényleges bevétel-adatok alapján kell vizsgálni.**

(9) *A vagyonkezelő a vagyonkezelési szerződésben meghatározott időponttól a vagyont birtokba veheti, gyakorolhatja a vagyonkezelőt megillető jogokat és viseli a rá háruló terheket, kötelezettségeket. Ingatlanra vonatkozó vagyonkezelői jog megszerzéséhez az ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzés is szükséges.*

(10) *A vagyonkezelési szerződés alapján az adott jog jogosultja az ingatlan tekintetében köteles gondoskodni az őt megillető vagyonkezelői jog ingatlan-nyilvántartásba történő bejegyzetéséről.*

**(11) A vagyonkezelő köteles a vagyonkezelésébe vett vagyon után elszámolt és a bevételekben megtérülő értékcsökkenés összegének felhasználásáról évente elszámolni.**

**(12) A vagyonkezelő a vagyonkezelésébe vett vagyon használatából, működtetéséből származó bevételeit, illetve közvetlen költségeit és ráfordításait elkülönítetten köteles nyilvántartani oly módon, hogy az a saját vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységéből származó bevételeitől, illetve költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható legyen. Ha a vagyonkezelő a tevékenységét a vagyonkezelésébe vett és saját eszközökkel együttesen végzi, akkor a használatból, működtetésből származó bevételeit, közvetlen költségeit és ráfordításait a vagyonkezelési szerződésben meghatározott módon köteles elkülöníteni.**

(13) *A vagyonkezelő a vagyonkezelésébe vett vagyon eszközeiről olyan elkülönített nyilvántartást köteles vezetni, amely tételesen tartalmazza ezek könyv szerinti bruttó és nettó értékét, az elszámolt értékcsökkenés összegét, az azokban bekövetkezett változásokat.*

(14) *A vagyonkezelő a vagyonkezelésébe vett vagyon eszközei után elszámolt és a (13) bekezdés szerint elkülönítetten nyilvántartott értékcsökkenésnek megfelelő összeget a (7) bekezdés figyelembevételével, a vagyonkezelési szerződés szerint, a vagyonkezelésébe vett vagyon pótlására, bővítésére, a kezelt vagyon felújítására fordítja.*

(15) *A vagyonkezelő a vagyonkezelői jog megszűnésekor köteles a vagyonkezelésébe vett vagyonnak a kezelésbe adása időpontjában fennálló állapotához (értékéhez) viszonyított különbözetével (csökkenésével vagy növekedésével) a vagyonkezelési szerződés szerint elszámolni.*

105/B. §



(3) A vagyonkezelőnek a kezelt vagyronra vonatkozóan adatszolgáltatási kötelezettsége van. A vagyonkezelő évente egyszer, a tárgyévét követő év február 15-éig köteles a vagyonkezelésbe vett ingatlan(ok) és egyéb vagyoni eszközök állapotának tárgyévi változásairól a jegyző által meghatározott módon és formában adatot szolgáltatni.

**A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 2009.09.26. napján irányadó rendelkezései értelmében:**

80/A. §

(2) A képviselő-testület a vagyonkezelői jogot vagyonkezelési szerződéssel ruházhatja át jogi személyre, illetőleg jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetre (a továbbiakban együtt: vagyonkezelő). A képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át a vagyonkezelési szerződés megkötéséről, tartalmának meghatározásáról hozandó döntés.

(8) A vagyonkezelőt - ha jogszabály másként nem rendelkezik - megilletik a tulajdonos jogai, és terbelik a tulajdonos kötelezettségei - **ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti könyvvezetési és beszámoló-készítési kötelezettséget is** - azáltal, hogy a vagyont nem idegenítheti el, továbbá nem terhelheti meg, és a vagyonkezelői jogot harmadik személyre nem ruházhatja át.

80/B. §

A vagyonkezelői jog megszerzésére, megszűnésére, a vagyonkezelői szerződés tartalmára, a vagyonkezelő jogaira és kötelezettségeire, a vagyonkezelő feletti tulajdonosi ellenőrzésre az e törvényben és az Áht.-ban foglaltakat kell alkalmazni. E törvényekben nem szabályozott egyéb kérdésekben a Ptk. szabályait kell alkalmazni. A vagyonkezelői jog megszerzésének, gyakorlásának és a vagyonkezelés ellenőrzésének részletes szabályait a helyi önkormányzat rendeletében szabályozza.

**Jelenleg irányadó rendelkezések**

**A nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény jelenleg irányadó rendelkezései értelmében:**

11. § (8) A vagyonkezelőt - ha jogszabály vagy a vagyonkezelési szerződés másként nem rendelkezik - megilletik a tulajdonos jogai, és terbelik a tulajdonos kötelezettségei - **ideértve a számvitelről szóló törvény szerinti könyvvezetési és beszámoló-készítési kötelezettséget is** - azáltal, hogy [...]

**Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény jelenleg irányadó rendelkezései értelmében:**

109. §

(1) A képviselő-testület a helyi önkormányzat tulajdonában lévő nemzeti vagyronra a nemzeti vagyronról szóló törvény rendelkezései szerint az önkormányzati közfeladat átadásához kapcsolódva vagyonkezelői jogot létesíthet. Vagyonkezelői jog önkormányzati lakóépületre és vegyes rendeltetésű épületre, társasházban lévő önkormányzati lakásra és nem lakás céljára szolgáló helyiségre kizárólag a helyi önkormányzat 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel, vagy annak 100%-os tulajdonában álló gazdálkodó szervezettel létesíthető, és kizárólag általuk gyakorolható. A vagyonkezelési szerződésnek a gazdálkodó szervezet tulajdonosi szerkezetében történő tulajdonos változás miatti megszűnésének esetére a nemzeti vagyronról szóló törvényben meghatározottak az irányadók.

(2) A képviselő-testület kizárólag a nemzeti vagyronról szóló törvényben meghatározott személyekkel köthet vagyonkezelési szerződést.

(6) A vagyonkezelő a vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyoni eszközök elszámolt értékcsökkenésének megfelelő mértékben köteles gondoskodni és e célokra az értékcsökkenésnek megfelelő mértékben tartalékokat képezni. Ha a vagyonkezelő olyan közfeladatot lát el, amely után bevételeknek több mint fele az államháztartás valamely alrendszeréből származik, a helyi önkormányzat a vagyonkezelési szerződésben részletezett feltételekkel a bevételekben meg nem térülő elszámolt értékcsökkenésnek megfelelő összeg erejéig elengedheti a vagyonkezelőnek

*a helyi önkormányzattal szemben fennálló, a kezelt vagyonnal összefüggő hosszú lejáratú kötelezettségét. Ez esetben a vagyonkezelő e bekezdés szerinti kötelezettsége a bevételekben megtérülő értékcsökkenés összegéig áll fenn.*

*(7) A vagyonkezelő a vagyonkezelésébe vett vagyon használatából, működtetéséből származó bevételeit, illetve közvetlen költségeit és ráfordításait elkülönítetten köteles nyilvántartani oly módon, hogy az a saját vagyonnal folytatott vállalkozási tevékenységéből származó bevételeitől, költségeitől és ráfordításaitól egyértelműen elhatárolható legyen.*

Természetesen a fentiekén túlmenően a szerződéses és jogszabályi rendelkezések messzemenő figyelembevétele szükséges és javasolt. Felhívjuk a figyelmet arra, hogy jelen összefoglaló dokumentum a Megbízónk felmerült kérdése tekintetében, az azzal kapcsolatos lényegi kötelezésekre fókuszál, mellőzve a taxatív felsorolást, a részletszabályok, a kiemelt feladatokhoz kapcsolódó kötelezéseknek az ismertetését. Célunk jelen összefoglaló összeállításával a Megbízónk kérdésére való válaszadás volt, a leginkább lényeginek tartott előírásokra való figyelemfelhívással.

Az írásbeli összefoglaló összeállítása során kiemelten figyelembe vett jogszabályok, dokumentumok, melyek jelen Összefoglaló Mellékleteként megküldésre kerülnek:

- Vagyonkezelési szerződés
- 1990. évi LXV. törvény a helyi önkormányzatokról
- 1992. évi XXXVIII. törvény az államháztartásról
- 1997. évi CXXXV. törvény a helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről
- 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről
- 2000. évi XLIII. törvény a hulladékgazdálkodásról
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
- 2012. évi CLXXXV. törvény a hulladékról

A fenti Összefoglalót a rendelkezésünkre bocsátott dokumentumok és információk alapján, a vonatkozó jogi rendelkezésekre tekintettel készítettük. Amennyiben a megjelölt, és rendelkezésünkre bocsátott dokumentumokon és információkon kívül további dokumentumok, információk merülnek fel, úgy fenntartjuk a jogot a fenti Összefoglaló felülvizsgálatára.

**Budapest, 2022. február 07.**

Tisztelettel:



dr. Cséza Anita  
ügyvéd



**A KÖNYVVIZSGÁLÓ JELENTÉSE  
A MEGÁLLAPODÁS SZERINT ELVÉGZETT VIZSGÁLATÁNAK  
TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSAIRÓL**

ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS A SIÓ-VÖLGYI NAGYTÉRSÉG TELEPÜLÉSI  
SZILÁRDHULLADÉKAI KEZELÉSÉNEK KORSZERŰ MEGOLDÁSÁRA (székhelye:  
7100 Szekszárd, Béla király tér 8, adószáma: 15768777-2-17, rövidített elnevezéssel: CIKÓI  
HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS továbbiakban: Társulás)  
vezetése részére.

A Társulással 2020. december 1-én kötött megbízási szerződésünkben foglalt feltételeknek megfelelően elvégeztük a vállalt kötelezettségeinket. A célvizsgálat során végrehajtott eljárásokat és a vizsgálat során tett megállapításainak az alábbiakban mutatjuk be.

**Tartalom**

<b>A VIZSGÁLAT CÉLJA</b> .....	2
<b>A MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLAT EREDENDŐ KORLÁTAI</b> .....	2
<b>A JELENTÉS FELHASZNÁLÁSÁNAK KORLÁTOZÁSA</b> .....	3
<b>A TÁRSULÁS FELADATA ÉS FELELŐSSÉGE</b> .....	3
<b>A KÖNYVVIZSGÁLÓ FELADATA ÉS FELELŐSSÉGE</b> .....	4
<b>AZ ELVÉGZETT VIZSGÁLATI ELJÁRÁSOK, NEMLEGES MEGÁLLAPÍTÁSOK</b> .....	4
<b>A KÖNYVVIZSGÁLÓ TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSAI</b> .....	4
<b>1. A VAGYONMÉRLEG AZONOSÍTÁSA</b> .....	4
<b>2. A VAGYONLELTÁR SZABÁLYOZÁSA</b> .....	5
<b>3. A VAGYONLELTÁR ELRENDELÉSE ÉS FŐKÖNYVI ELŐKÉSZÍTÉSE</b> .....	7
<b>4. A VAGYONLELTÁRBAN ÉS A MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK</b> .....	8
<b>5. A VAGYONMÉRLEBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK</b> .....	11
<i>A/II Tárgyi eszközök</i> .....	11
<i>A/III Befektetett pénzügyi eszközök</i> .....	17
<i>C) Pénzeszközök</i> .....	21
<i>D) Követelések</i> .....	22
<i>E) Egyéb sajátos elszámolások</i> .....	25
<i>G/ Saját tőke</i> .....	26
<i>H/ Kötelezettségek</i> .....	28
<b>MELLÉKLETEK</b> .....	29
<b>DOKUMENTUMJEGYZÉK</b> .....	29
<b>FÜGGELÉK</b> .....	29





## **A VIZSGÁLAT CÉLJA**

A Társulással kötött megállapodás alapján célvizsgálatot kellett végezni Társulás által 2019. december 31-i fordulónappal, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben<sup>i</sup> (a továbbiakban Sztv), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben<sup>ii</sup> (a továbbiakban: Áhsz) és a Társulás számviteli belső szabályzatai alapján készített mérlege, mérleget alátámasztó vagyonelemtára alapján nevesített eszközökre, forrásokra, függő kötelezettségekre (a továbbiakban Pénzügyi kimutatások-ra) vonatkozóan. A megállapodás alapján a könyvvizsgáló a Nemzetközi Kapcsolódó Szolgáltatásokra Vonatkozó Standard 4400 témaszámú előírásoknak megfelelően végezte feladatát és a standardban meghatározott ténymegállapító könyvvizsgálói jelentés átadásával teljesítette kötelezettségeit. A megbízás teljesítéséhez szükséges külső jogi szakértő számára meghatározott tárgykörökre adott véleményeket a könyvvizsgálói jelentés függeléke tartalmazza.

## **A MEGÁLLAPODÁS SZERINTI VIZSGÁLAT EREDENDŐ KORLÁTAI**

Az elvégzett vizsgálat a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 3. § (2) bekezdése szerinti, jogszabályi kötelezettségen alapuló könyvvizsgálói tevékenységen kívüli egyéb szakmai szolgáltatás, amely a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok alapján nem minősül a Társulás által készített Pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatának, vagy átvilágításnak. Mivel a könyvvizsgáló egyszerűen jelentést ad a megállapodás szerinti vizsgálat ténymegállapításairól, ezért a Társulás Pénzügyi kimutatásaira vonatkozóan semmilyen bizonyosságot nem szolgáltat. Ehelyett a jelentés felhasználóira vár a feladat, hogy értékeljék a maguk számára a vizsgálatot és a könyvvizsgáló jelentésében foglalt megállapításokat, valamint levonják saját következtetéseiket a könyvvizsgáló munkájából.

A Társulás az átadott dokumentumok és információk teljességére vonatkozóan a jelentés elkészítéséig nyilatkozatot tett, mely felölelte valamennyi dokumentum azonosítását is. A jelentésben leírt ténymegállapításainkat, a Társulás által 2021. február 15-ig rendelkezésre bocsátott dokumentumok felhasználásával tettük meg. Amennyiben jogszabályban, vagy belső szabályzatban előírt követelmény igazolására a Társulás nem adott át dokumentumot, vagy az átadott dokumentum nem tartalmazott minden előírt formai, vagy tartalmi követelményt, akkor nemleges ténymegállapítást tettünk, megjelölve a követelmény jogszabályban, vagy belső szabályozásban rögzített helyét. A jelentés a nemleges megállapításokat dőlt betűs kiemeléssel tartalmazza.

Lehetséges, hogy amennyiben a ténymegállapításokat meghaladóan további eljárásokat végeztünk volna el, vagy ha a Társulás 2019. évi Éves költségvetési beszámolójának a Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálatát, vagy a Nemzeti Átvilágítási Megbízásokra Vonatkozó Standardok szerinti átvilágítását hajtottunk volna végre, akkor más tények is tudomásunkra juthattak volna, amelyekről a Társulásnak jelentést tettünk volna.

A könyvvizsgáló a külső jogi szakértő által megfogalmazott véleményeket, melyek e jelentés függelékében találhatóak, mint nem vitatott jogi ténymegállapításokat alkalmazta. A könyvvizsgáló a jogi szakértő által megfogalmazott véleményekért szakmai felelősséget nem vállalt.



## **A JELENTÉS FELHASZNÁLÁSÁNAK KORLÁTOZÁSA**

Jelentésünk kizárólag a jelentés „A vizsgálat célja” című szakaszában ismertetett célra, a Társulás vezetésének tájékoztatására készült, más feleknek nem adható át, az ott leírtaktól eltérően semmilyen más célra nem használható fel. A jelentés kizárólag a megállapodásban Pénzügyi kimutatásokra vonatkozik, és nem terjed ki a Társulás további pénzügyi kimutatásának egészére, vagy más részletére.

## **A TÁRSULÁS FELADATA ÉS FELELŐSSÉGE**

A Társulás felelősséget vállalt, hogy

- a szerződés tárgyában meghatározott dokumentumok, a Sztv-ben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban készültek és a valóságnak megfelelően kerültek bemutatásra,
- olyan belső kontrollokat alkalmazott, amelyeket a vezetés szükségesnek tartott ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes Pénzügyi kimutatások elkészítése,
- a könyvvizsgáló számára biztosítsa:
  - o a hozzáférést valamennyi olyan információhoz, például nyilvántartásokhoz és dokumentumokhoz, valamint egyéb anyagokhoz, amelyek a vezetés tudomása szerint a Pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak,
  - o azokat a további információkat, amelyeket a könyvvizsgáló a könyvvizsgálat céljára a vezetéstől kérhet, és
  - o a korlátlan hozzáférést azokhoz a személyekhez a gazdálkodó egységnél, akiktől a könyvvizsgáló megállapítása szerint szükséges, hogy könyvvizsgálati bizonyítékot szerezzen.
- A Társulás minden szükséges információt hozzáférhetővé tett a Megbízott nevében eljáró könyvvizsgáló számára, legkésőbb a szerződés érvény lépését követő 15. napig, mely határidő a január 28-án tett szerződésmódosító nyilatkozat alapján 2021. február 15-re módosult.<sup>1</sup>
- A Társulás vezetése és alkalmazottai a Könyvvizsgáló felkérésére teljességi nyilatkozatban megerősítették, hogy a megbízás időtartama alatt írásban, illetve szóban közölt információk teljes körűek.<sup>2</sup>

<sup>1</sup> A könyvvizsgáló a jelentés elkészítéséhez a Társulás által 2021. február 15. napjáig megküldött dokumentumokat vette figyelembe. A Társulás a 2021. február 15-i határmódot követően E-mailon további dokumentumokat is küldött, melyek közül a könyvvizsgáló a jelentés megfogalmazása során figyelembe vette azokat, melyek a Társulás 2019. december 31-i fordulónappal készített mérlege, mérleget alátámasztó vagyonleltára megállapodás szerinti vizsgálata szempontjából lényegesek voltak.

<sup>2</sup> A vizsgálat során megismertek alapján a Társulás pénzügyi, gazdálkodási feladatait a Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala látta el. A teljességi nyilatkozatot ennek megfelelően a Társulás elnöke, a Pénzügyi kimutatások készítéséért felelős személy és a Társulás pénzügyi, gazdálkodási feladatait ellátó Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának képviselője írta alá.



- A szerződésben foglaltaknak megfelelően az információnyújtás hibás teljesítésének polgári jogi következményei a Társulást terhelik.

## **A KÖNYVVIZSGÁLÓ FELADATA ÉS FELELŐSSÉGE**

A könyvvizsgáló felelőssége a Társulás által elkészített Pénzügyi kimutatások megállapodás szerinti vizsgálata és a vizsgálat során tett ténymegállapításokról szóló könyvvizsgálói jelentés készítése volt. A könyvvizsgálónak a megbízást a 4400. témaszámú, a „Megbízás pénzügyi információk megállapodás szerinti vizsgálatának végrehajtására” című standardokra figyelemmel kellett teljesítenie.

## **AZ ELVÉGZETT VIZSGÁLATI ELJÁRÁSOK, NEMLEGES MEGÁLLAPÍTÁSOK**

Végrehajtottuk azokat a vizsgálati eljárásokat, amelyekben előzőleg a Társulással megállapodtunk, és amelyeket az alábbiakban soroltunk fel:

- Iratbetekintés, adategyeztetés, interjúk
- Adatfeldolgozás, elemzés
- Ellenőrzés
- Összegzés, ténymegállapító jelentés készítése
- Prezentáció

A könyvvizsgáló a ténymegállapításait a Társulás által rendelkezésre bocsátott 2019. évi Éves beszámoló mérlege, és a tájékoztató adatok űrlapjának sorrendjében írta le a jelentésben. A könyvvizsgáló a nemleges ténymegállapításait dőlt betűs kiemeléssel jelölte, amennyiben a Társulás belső szabályozása, vagy a jogszabályban előírt követelmények teljesítésének hiányát, vagy részleges hiányát állapította meg.

## **A KÖNYVVIZSGÁLÓ TÉNYMEGÁLLAPÍTÁSAI**

### **1. A VAGYONMÉRLEG AZONOSÍTÁSA**

A vizsgálat céljára átadott Éves költségvetési beszámoló<sup>iii</sup> adatellenőrző kódja: 3e61-7a-62-7-2467e67-78-5c-2c-52-787d-2b-454e-f2 volt.

A dokumentum fejléce alapján az elkészítés (lekérdezés) időpontja 2020.09.02 10:32 perc volt. Az önkormányzatra jellemző adatok megye: 17; pénzügyi körzet 9702; település típus 00; a szerv jellemző PIR-törzsszám 768771; szektor 1249; szakágazat 382100.

Az elektronikus, pdf formátumban kapott dokumentum első oldalának további adatai kitöltetlenek, melyek az alábbiak:

- hely, dátum, szerv gazdasági vezetőjének aláírása;



- a szerv vezetőjének aláírása;
- készítette, ill felvilágosítást nyújt neve, telefonszáma;
- az irányító szerv (fejezetet irányító) részéről jóváhagyta aláírása, neve, telefonszáma rovatok;
- a szerv adatszolgáltatás, beszámolási tevékenységeit ellátó költségvetési szerv PIR-törzsszáma;
- a szerv könyvvézetési feladatainak teljesítésre használt számviteli program neve.

*A vizsgálat tárgyává tett dokumentum az aláírások, a hely és a kelet feltüntetésének hiánya miatt nem felelt meg a Áhsz 31. § (1) bekezdésében előírtaknak, mely szerint az éves költségvetési beszámolót a szerv vezetője és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.*

Az éves költségvetési beszámoló tartalomjegyzéke az alábbi volt:

Szám	Úrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/ A	Maradványkimutatás
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/ A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyongézelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A1	Tájékoztató adatok
PK_A1	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

A célvizsgálat tárgyát képező 2019. december 31-i fordulónappal készített mérlegben az eszközök és források egyező főösszege 930 309 939 Ft volt, a mérleg szerinti eredmény - 86 963 122 Ft (veszteség) volt. A fent hivatkozott költségvetési beszámolóval azonos mérlegfőösszeget és mérleg szerinti eredményt tartalmazó nyomtatott dokumentációt a Társulás 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló 14/2020. (VI.17.) számú határozattal<sup>iv</sup> – a vagyonkimutatást azonosító értékadatok feltüntetését mellőzve - fogadták el (a határozat 9. sz. vagyonkimutatás elnevezésű mellékletében).

## 2. A VAGYONLELTÁR SZABÁLYOZÁSA

A Társulásnak, a Sztv 14. § (5) bekezdésének a) pontja alapján, a számviteli politika keretében el kellett készítenie az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatát és az eszközök és források értékelési szabályzatát. A Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata jegyzőjének a Számviteli Politikáról szóló 12/2014. (I.2.) utasításának 3. § A számviteli politika





hatálya című fejezetében – utalva a Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalára, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 21.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz) 13. § (3) bekezdésében előírtakra -, k) pont alatt megnevezve, a számviteli szabályozás hatálya alá vonta a Társulást. A Társulás Pénzügyi kimutatásainak elkészítésekor a 2014. január 2-án hatályba lépett Számviteli politikáról<sup>v</sup> (továbbiakban: Szpol), a 2014. január 1-től hatályos Eszközök és források értékelésről<sup>vi</sup> (továbbiakban: Értsz) és a 2014. január 1-én hatályba lépett Leltározási és leltárkészítésről szóló szabályzata<sup>vii</sup> (a továbbiakban: Leltsz) volt érvényben.

A Társulásnak a Szpol 40. §-a lapján, az Sztv 46. § (2) bekezdésével összhangban, az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással, egyeztetéssel ellenőrizni és egyedenként értékelni kellett kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető. Az Sztv 46. § (4) bekezdése alapján a mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni - az 52-56. §-ban foglaltak alapján - minden olyan értékcsökkenést, értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érintette, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Az 53-56. §-ok alkalmazásában tartósnak minősült a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennállt. A különbözet tartósnak minősült - fennállásának időtartamától függetlenül - akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek volt tekinthető.

A Társulás az Értsz II. 3/a. pontjában írta elő az immateriális javak és tárgyi eszközök értékelésének szabályait és az Sztv 46. § (4), továbbá az 53. § (1)-(6) bekezdéseivel összhangban megállapította, hogy a mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kellett kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. A Társulásnál az immateriális javakat, tárgyi eszközöket az analitikus nyilvántartásokban egyedileg kellett nyilvántartani, és a mérlegkészítéskor értékelni, ezen eszközöknél a csoportos nyilvántartás eszközével nem éltek.

A Leltsz alapján – utalva az Sztv 69. § (1) bekezdésére – a könyvek üzleti év végi záráshoz, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan letárt kellett összeállítani és az Sztv előírási szerint megőrizni, mely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a vállalkozónak a mérleg fordulónapján meglévő eszközeit és forrásait mennyiségben és értékben.

A Leltsz-ban szereplő előírásokat meghaladóan, a Sztv 69. § (2) bekezdése alapján az (1) bekezdés szerinti kötelezettség teljesítése keretében a vállalkozónak<sup>3</sup> a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kellett végeznie. A Leltsz alapján – utalva a Sztv 69. § (3) bekezdésére – ha a Társulás a számviteli alapelveknek megfelelő folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezetett, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles volt meggyőződni, és azt az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott időszakonként, de legalább három évente mennyiségi felvétellel, illetve minden üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozóan a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt – letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyongekezelésben lévő értékpapiroknál és egyéb, a pénzeszközök közé

<sup>3</sup> Itt a Társulásnak.



nem tartozó – eszközöknél, továbbá a dematerializált értékpapíroknál egyeztetéssel kellett elvégezni. AELTSZ alapján továbbá – utalva a Áhsz 22. § (1) bekezdésére – a Társulás előírta, hogy az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kellett összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat. Ennek a kötelezettségnek a teljesítése keretében a költségvetési szervnek a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai közötti egyeztetést a költségvetési és mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kellett végezni.

Az Áhsz 22. § (2) bekezdése alapján a leltározás végrehajtását az Sztv 69. § (1)-(3), valamint (5) és (6) bekezdése szerint kellett végrehajtani azzal, hogy

a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kellett alátámasztani, és

b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon kellett leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles volt elvégezni.

### 3. A VAGYONLELTÁR ELRENDELÉSE ÉS FŐKÖNYVI ELŐKÉSZÍTÉSE

A vagyonleltár készítési kötelezettségének a Társulás a 2019. december 31-i fordulónapra készített vagyonleltára tekintetében az alábbiak szerint tett eleget.

AELTSZ alapján leltározási utasítás<sup>viii</sup> készült, a leltározási körzetek kijelölésre kerültek<sup>ix</sup>, továbbá a leltározási ütemterv<sup>x</sup> is kiadásra került.

A főkönyvi könyvelésben elkészítették a főkönyvi számlák december 31-i fordulónapra vonatkozó főkönyvi kivonatát<sup>xi</sup>, az alábbi számlacsoportokra összesített értékekkel:

Számlacsoport	T	K
	Egyenleg Ft	
1*	217 160 231	0
3*	712 958 799	0
4*	0	1 017 082 152
5*	0	0
7*	100 763 214	0
8*	200 000	0
9*	0	14 000 092

A főkönyvi kivonat alapján az 1. számú mellékletben található adatokkal és szerkezetben készült el a Társulás 2019. december 31-i mérlege, melyet vagyonleltárral támasztottak alá.

*A Társulás mérlegének tételeire vonatkozóan a Áhsz 9-14 §-a tartalmaz előírásokat, mely követelményeket a Társulás által készített 2019. december 31-i mérlegének összeállításánál teljesítették, kivéve a A/III/1 Tartós részesedéseken belül kiemelt Re-Kom Nonprofit Kft-ben lévő*



részesedést. A részesedést a Társulásnál tévesen az Áhsz 11. § (9a) bekezdésében meghatározott, a mérlegben A/III/1b - ebből: részesedések nem pénzügyi vállalkozásban soron jelentették meg, a (9c) bekezdésben meghatározott A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések sor helyett.

A Társulás által alkalmazott főkönyvi számlák számára és elnevezésére az Áhsz 51. § paragrafus (1) bekezdése tartalmazott előírásokat. A számlaszámokat és az elnevezéseket az egységes számlakeretet a 16. melléklet állapította meg. Az egységes számlakerettől nem lehetett eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehetett megnyitni. A Társulás által alkalmazott főkönyvi számlák száma és elnevezése megegyezett az Áhsz 16. sz. mellékletében meghatározott egységes számlakeretnek, kivéve a Re-Kom Nonprofit Kft-ben lévő részesedést, mert a gazdasági eseményeket a 165. Egyéb tartós részesedések számla helyett a 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban számlán könyvelték, mely nem felelt meg az Áhsz 11. § (9a) és (9c) bekezdéseiben előírtaknak.

#### **4. A VAGYONLELTÁRBAN ÉS A MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ TÉTELEK**

A Társulás által átadott dokumentumok alapján, a 2019. december 31-i fordulónapra felvett leltártételek között, nem szerepeltek a Siófok Város Önkormányzatával kötött vagyongazdálkodási szerződés<sup>xii</sup> (a továbbiakban : Vsz) alapján vagyongazdálkodásba vett eszközök és a Siófok Város Önkormányzata által 2020. február 7-i keltezéssel küldött egyenlegközlőben<sup>xiii</sup> megküldött követelés összege sem.

##### A vagyongazdálkodásba vett eszközök leltára

A Társulási megállapodásban<sup>xiv</sup> felsorolt települési önkormányzatok képviselő-testületei elhatározták, hogy az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés k) pontjában foglalt felhatalmazás, valamint a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 87. §-a alapján az Mötv. IV. fejezetében foglalt tartalmi követelményeknek megfelelően a Sió-völgyi Nagytérség települési szilárdhulladékai kezelésének korszerű, hatékony és célszerű megoldása, mint közös cél megvalósítása érdekében önálló jogi személyiséggel rendelkező társulást hoznak létre. A társult önkormányzatok tagjai a Sió-völgyi Nagytérség Regionális Szilárdhulladék-gazdálkodási Rendszer megvalósítására létrehozott önkormányzati konzorciumnak és az önálló regionális hulladékkezelési közfeladat ellátási területként meghatározott Déli Hulladékgyűjtési Régióhoz tartoztak. A települési szilárdhulladék ártalmatlanítására, mely a tagok közigazgatási területén keletkezik, a Cikói Regionális Hulladékkezelő Központ volt jogosult, amelynek építése a Kohéziós Alap (ISPA/KA) támogatással megvalósult. A tagok alapvető érdeke volt ezen lerakó oly módon történő üzemeltetésének megszervezése, amely elősegítette a társulás céljának megvalósítását.

A Siómenti Hulladékgyűjtési Régióhoz tartozó önkormányzatok (100 déli önkormányzat) 2009. március 16-án aláírt társulási megállapodással hozták létre a Cikói Hulladékgyűjtési Társulást (a szerződésben: Vagyonkezelő). A Társulás 2009. szeptember 26-án Vsz-t<sup>xv</sup> kötött Siófok Város Önkormányzatával, mint Konzorciumi képviselővel (a szerződésben: Átadó). A





szerződésben foglalt előzményként a Kohéziós alap (ISPA) támogatással megvalósult Dél-Balaton és Sió-Völgy Regionális Önkormányzati Szilárdhulladék gazdálkodási rendszer. A Társulás célja volt, hogy a Déli Hulladékgyűjtési Régió területén megszervezze a hulladékkezelési közszolgáltatást és ennek ellátására kijelölje a kizárólagos tulajdonában lévő Regionális – Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft-t, figyelemmel a közbeszerzési törvény 2/A §-ára. A cél megvalósítása érdekében Siófok Város Önkormányzata, mint a konzorcium gesztora, a Vsz-ben megjelölt vagyontárgyakat az ott írt feltételek mellett átadta a Cikói Hulladékgyűjtési Társulásnak. A felek a Vsz preambulumban rögzítették, hogy a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben (Ötv.), az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvényben (Áht.) és a 2000. évi XLIII törvényben, a 2013/2001. (XI.14.) Korm. rendeletben foglaltak alapján, Átadó és a 2. számú mellékletben felsorolt önkormányzatok, az önkormányzati közfeladat-ellátási körébe tartozó Hulladékgyűjtési közszolgáltatás közfeladat részbeni, és a közfeladat részbeni ellátásához szükséges önkormányzati vagyon feletti vagyonkezelést átadja, vagyonkezelő részére. A felek az Ötv. 80/A. § (5) bekezdésében és az Áht. 105/B. §-ában foglaltaknak megfelelően, a Vsz-ben rögzítették a közfeladat és a vagyonkezelői jog átadásával összefüggő, a feleket megillető jogokat és az őket terhelő kötelezettségeket. A Vagyonkezelő által ellátandó közfeladat időtartama a szerződésben 2009. október 5 - 2030. december 31. volt. A Vsz részletesen szabályozta a Társulás számviteli elszámolással kapcsolatos nyilvántartási, elszámolási és felelősségi szabályait.

A Társulás a Vsz vagyonkezelőjeként a 2019. december 31-i fordulónappal készült mérlegében, a mérleget alátámasztó leltárában nem szerepeltette a szerződésben hivatkozott vagyontárgyakat. A könyvvizsgálónak átadott dokumentumok a kezelt vagyon leltározását nem támasztották alá.

*A Társulás az 2019. december 31-i mérlegében a kezelésbe vett vagyontárgyak vonatkozásában nem tett eleget a Sztv 12. § (1) bekezdésében előírt könyvvezetési kötelezettségének, és az Möt 109. § (7) bekezdésében, valamint a Vsz 2.9. pontjában előírt kötelezettségeknek, mert a vagyonkezelésből fakadóan a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére kiható gazdasági eseményeket - a törvényben rögzített szabályok és a szerződéses jogviszonyból fakadó kötelezettségek szerint – elkülönített módon nem tartotta nyilván.*

*A Társulás a 2019. december 31-i fordulónappal készített éves költségvetési beszámolójában nem tett eleget a Számv. tv. 15. § (2) bekezdésében előírt teljesség elvének, mert a vagyonkezelésbe vett vagyontárgyak eszközökre és forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolójában nem mutatta ki.*

*A Társulás a kezelésbe vett vagyon leltárba vételének hiánya miatt nem felelt meg az Áhsz 22.§ (2) a.) pontja alapján előírt követelménynek, mely szerint vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani, melynek elkészítéséhez a leltározást - a (3) bekezdés alapján - évente kellett elvégezni.*

*A Társulás 2019-ben megszegte a Sztv 23. § (2) és a 42. § (5) bekezdésében előírt követelményeket, valamint a Vsz 2.13. és pontját, mert a vagyon átvételekor az általa használt, működtetett, kezelésbe vett, - önkormányzati vagyon részét képező – eszközöket elmulasztotta állományba venni, a mérlegben eszközként, értéküket pedig – ha jogszabály kivételt nem tesz – hosszú lejáratú kötelezettségként kimutatni.*

*A Társulás 2019-ben nem tett eleget a Számv. tv. 46. § (3) bekezdésének, mert a vagyonkezelte eszközöket és a kötelezettségeket az ellenőrzött időszakban leltározással nem vette számba, nem ellenőrizte és egyenként nem értékelte.*

*A Társulás 2019-ben nem tett eleget a Számv. tv. 46. § (4) bekezdésében előírt követelménynek, mert a Vsz alapján kezelésbe vett eszközök értékelésének elmulasztásával a mérlegben*





*kimutatott eredmény meghatározásakor nem vette figyelembe - a Számv. tv. 52-56. §-aiban foglaltak alapján - a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érintő értékcsökkenéseket és értékvesztéseket.*

*A Társulás 2019-ben a Vsz alapján kezelésbe vett eszközök nyilvántartásba vételének hiánya miatt további számviteli előírások is megsértett, mert nem tett eleget a Számv. tv. 57. § (1) bekezdésében foglalt értékelés követelményének sem a kezelésbe vett eszközök esetében.*

*A Társulás 2019-ben megszegte az Mőtv 109. § (6) pontját, valamint a Vsz 2.14. pontját, mert a kezelt vagyon felújításáról, pótlólagos beruházásáról legalább a vagyonkezelésbe vett eszközre a Társulásnál elszámolt értékcsökkenés mindenkori inflációs rátával növelt mértékéig nem gondoskodott, illetőleg e célokra tartalékot nem képzett Vsz-ben rögzített szabályok szerint.*

*A Társulás 2019-ben megszegte a Vsz 2.13. pontját, mert a vagyonkezelésbe vett vagyonhasználatából, működtetéséből származó bevételeit, illetve közvetlen költségeit és ráfordításait elkülönítetten nem tartotta nyilván oly módon, hogy a saját vagyonnal folytatott, vállalkozási tevékenységéből származó bevételeitől, illetve költségeitől egyértelműen elhatárolható legyen.*

*A Társulás 2019-ben nem teljesítette a Számv. tv. 69. § (1)-(3) bekezdéseiben meghatározott követelményeket, mert a könyvek üzleti év végi zárásához, a beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához készített leltárában nem vette számba a Vsz alapján kezelésbe vett, birtokban tartott eszközöket és forrásokat, ezért azok fordulónapon meg volt mennyiségét és értékét tételiesen ellenőrizni nem lehetett.*

#### A egyenlegközlőben bejelentett követelés leltározása és leltára

A Társulás részére a Siófok Város Önkormányzata 2020. február 7-i keltezéssel küldött egyenlegközlőben követelést jelentett be. Az egyenlegközlő alapján a siófoki önkormányzat folyószámla kivonata szerint 2019. december 31-én a Dél-Balaton és Sió-völgye regionális hulladékgazdálkodási projekt (projekt szám: 2002/HU/16/PE/018 ISPA/KA) Cikói Hulladékgazdálkodási Társulással (a mellékletben feltüntetett déli projekterületen lévő önkormányzatokkal) szemben követelésük állt fenn. Az egyenlegközlőben bejelentett követelés 143 620 758 forint összegű és annak kamata volt az ISPA/KA projekterület helyett meg nem fizetett önrész címen. A Társulás az egyenlegközlőn tett nyilatkozata alapján a „Könyveinkben nem tartunk nyilván ilyen követelést” megjegyzéssel nem fogadta el a bejelentést.

A Társulás a 2019. december 31-i fordulónappal készült mérlegében, a mérleget alátámasztó leltárában nem szerepeltette az egyenlegközlőben bejelentett követelést. A könyvvizsgálónak átadott dokumentumok a követelés leltározását nem támasztották alá. Az Sztv 42. § (1) bekezdése alapján a kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A Társulás a Siófok Város Önkormányzata által bejelentett kötelezettséget tehát az elismerés hiánya miatt nem vette fel leltárába és mérlegébe, mely megfelelt az Sztv 42. § (1) bekezdésében előírt követelménynek.



## 5. A VAGYONMÉRLEBEN SZEREPLŐ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK

## A/II Tárgyi eszközök

## Mérleg tételek

#	Megnevezés	Elozo idoszak	Módosítá	Tárgyi idoszak
1	2	3	4	5
6	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	298 459 609	0	197 720 231
10	<b>A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)</b>	<b>298 459 609</b>	<b>0</b>	<b>197 720 231</b>

## Főkönyvi alábontás

131112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke	0
131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának	61 239 033
131162	Korlátozottan forgalomképes járművek aktivált állományának értéke	458 775 625
1319112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai esz	9 950 000
13191242	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb	946 315 206
139112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	-9 950 000
139122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsöl	-28 871 016
1391242	Korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerint	-946 315 206
139162	Korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése	-293 423 411
		<b>197 720 231</b>

## A tárgyi eszközök mérleg tételeit alátámasztó leltározás és leltár

Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök

A Társulásnál a leltározást számbavétellel, az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. A leltározás Leltárfelvételi ívének<sup>xvi</sup> nyomtatási dátuma 2019.11.29, volt a leltározás fordulónapja 2019. december 31. volt. A leltáríveket a leltárbizottság tagjai (3 fő) aláírásukkal látták el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31.napján keltezett jegyzőkönyv készült<sup>xvii</sup>. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvi dokumentumban szerepelt továbbá a főkönyvi részletező, a főkönyvi összesítő dokumentum is. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el, a jegyzőkönyv mellékletében felsorolásra kerültek az egyeztetett eszközök egyedi leltári számai, megnevezései, a növekedések összege, a csökkenések összege. A növekedések és csökkenések összege azonos volt, a nettó érték záró egyenlege nulla volt.



A Társulás a 2019. december 3. fordulónappal készített mérlegkételeinek megállapítása során az alábbi főkönyvi egyenlegeket vette figyelembe:

Számlaszám	Számla neve	Egyenleg Ft 19.12.31.
131112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke	0
1319112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke	9 950 000
139112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	-9 950 000
<b>Összesen</b>		<b>0</b>

A fentiekben bemutatott főkönyvi számlákon nyilvántartott vagyontárgyak leltározása és a leltára megfelelt a Áhsz-ben és a Leltsz-ben előírt követelményeknek. *A leltározás és a leltár megfelelt a Sztv-ben és a Szpol-ban elírtaknak is, kivéve a Sztv 46. § (1)-(4) bekezdésében és a Szpol 40. § alapján előírt értékelések hiányát, mert megfelelő számviteli bizonylattal<sup>4</sup> az értékeléseket nem igazolták. Az értékelések elvégzését igazoló dokumentumok hiányában az eszközök társulási működést szolgáló használata, besorolása (Sztv 23. § (1), (4), (5) bekezdései, Szpol 34. § (1), (2) bekezdései), a könyvekben történő nyilvántartás vezetésének, bemutatásuknak indokoltsága (Sztv. 12. § (1), 159. §), az esetleges kivezetés szükségessége (Sztv 53. § (2) bekezdés) nem állapítható meg.*

A Társulás a 1319112 számlán tartotta nyilván a teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értékét 9 950 000 forint összegben, mely megegyezett az eszközök beszerzési értékével. A beszerzési értéket a Társulás adásvételi szerződéssel, teljesítésigazolással, átadás-átvételi jegyzőkönyvvel, szállítói számla bemutatásával támasztotta alá. Az eszközök állományba vételéről a Társulás Állományba vételi bizonylatokat<sup>xviii</sup> mutatott be. *Az állományba vételi bizonylatok nem feleltek meg a Sztv 167. § (1) c) pontjában előírt követelménynek, mert a gazdasági műveletet elrendelő személy, vagy szervezet megjelölését, és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását nem tartalmazták.*

#### Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés

A Társuláznál a leltározást számbavétellel, az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. A leltározás Leltárfelvételi ívének<sup>xix</sup> nyomtatási dátuma 2019.11.29. volt a leltározás fordulónapja 2019. december 31. volt. A leltáríveket a leltárbizottság tagjai (3 fő) aláírásukkal látták el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31.napján keltezett jegyzőkönyv készült<sup>xx</sup>. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvi dokumentumban

<sup>4</sup> Megfelelő számviteli bizonylat: a Sztv 165. § (1)-(3) szerinti bizonylati elv és bizonylati fegyelemnek megfelelő, továbbá, Sztv 166. § (1) és a 167. § (1) bekezdéseiben leírt követelményekben meghatározott irat - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.





szerepel továbbá a főkönyvi részletező, a főkönyvi összesítő dokumentum is. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el, a jegyzőkönyv mellékletében felsorolásra kerültek az egyeztetett eszközök egyedi leltári számai, megnevezései, a növekedések összege, a csökkenések összege. A növekedések záró egyenlege 61 239 033 forint, az értékcsökkenések záró egyenlege 28 871 016 forint volt. A kiszámított nettó érték 32 368 017 forint volt.

*Az eszközök Állományba vételi bizonylatar<sup>xxi</sup> alapján az üzembe helyezés kelte 2016.01.01 volt. A Nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain<sup>xxii</sup> ezzel szemben a nyilvántartásba vétel kelte 2019.01.01 volt, a nyilvántartásba vétellel egyidejűleg értékcsökkenés is rögzítésre került. A 2016.01.01-2019.01.01-ig tartó időszakra vonatkozóan a Társulás az egyedi elszámolásait számviteli bizonylattal nem támasztotta alá<sup>5</sup>. A számviteli bizonylat hiányában a Társulás 2016.01.01-2019.01.01-ig tartó időszakban nem felelt meg a Sztv 165. § (1) bekezdésében foglalt követelménynek, mely szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A számviteli bizonylat hiányában továbbá nem állapítható meg az Sztv 16. § (1) bekezdésében és az Szpol 15. § (1) bekezdésében rögzített egyedi értékelés elve követelményének teljesítése sem az üzembe helyezéstől a 2019.01.01-ig tartó időszakban.*

A Társulás a 2019. december 3. fordulónappal készített mérlegkételeinek megállapítása során az alábbi főkönyvi egyenlegeket vette figyelembe:

Számlaszám	Számla neve	Egyenleg Ft 19.12.31.
131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	61 239 033
139122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	-28 871 016
<b>Összesen</b>		<b>32 368 017</b>

A fentiekben bemutatott főkönyvi számlákon nyilvántartott vagyontárgyak leltározása és a leltára megfelelt a Áhsz-ben és a Leltsz-ben előírt követelményeknek. *A leltározás és a leltár megfelelt a Sztv-ben és a Szpol-ban elírtaknak is, kivéve a Sztv 46. § (1)-(4) bekezdésében és a Szpol 40. § alapján előírt értékelések hiányát, mert megfelelő számviteli bizonylattal az értékeléseket nem igazolták. Az értékelések elvégzését igazoló dokumentumok hiányában az eszközök társulási működést szolgáló használata, besorolása (Sztv 23. § (1), (4), (5) bekezdései, Szpol 34. § (1), (2) bekezdései), a könyvekben történő nyilvántartás vezetésének, bemutatásuknak indokoltsága (Sztv. 12. § (1), 159. §), az esetleges terven felüli értékcsökkenés, vagy a kivezetés szükségessége (Sztv 53. § (2) bekezdés) nem állapítható meg.*

A Társulás a 131122 számlán tartotta nyilván a korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értékét 61 239 033 forint összegben, mely megegyezett az eszközök Főkönyvi részletező, Főkönyvi összesítő és a Nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain, 2019. december 31-i fordulónappal, rögzített bruttó értékével.

<sup>5</sup> A tárgyi eszközök 2018.12.31-ig TITAN tárgyi eszköz programban kerültek nyilvántartásra, 2019.01.01-től új tárgyi eszköznyilvántartó programot használnak.



A beszerzési értéket a Társulás adásvételi szerződéssel, átadás-átvételi jegyzőkönyvvel, szállítói számla bemutatásával támasztotta alá. Az eszközök állományba vételéről a Társulás Állományba vételi bizonylatokat mutatott be. *Az állományba vételi bizonylatok nem feleltek meg a Sztv 167. § (1) c) pontjában előírt követelménynek, mert a gazdasági műveletet elrendelő személy, vagy szervezet megjelölését, és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását nem tartalmazták.*

A Társulás a 139122 számlán tartotta nyilván a korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése értékét -28 871 016 forint összegben, mely megegyezett az eszközök Főkönyvi részletező, Főkönyvi összesítő és a Nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain, 2019. december 31-i fordulónappal, rögzített értékcsökkenés értékével.

#### Korlátozottan forgalomképes járművek aktivált állományának értéke

A Társulásnál a leltározást számbavétellel, az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. A leltározás Leltárfelvételi ívének<sup>xxiii</sup> nyomtatási dátuma 2019.11.29. volt a leltározás fordulónapja 2019. december 31. volt. A leltáriveket a leltárbizottság tagjai (3 fő) aláírásukkal látták el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31.napján keltezett jegyzőkönyv<sup>xxiv</sup> készült. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvi dokumentumban szerepelt továbbá a főkönyvi részletező, a főkönyvi összesítő dokumentum is. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el, a jegyzőkönyv mellékletében felsorolásra kerültek az egyeztetett eszközök egyedi leltári számai, megnevezései, a növekedések összege, a csökkenések összege. A növekedések záró egyenlege 458 775 625 forint, az értékcsökkenések záró egyenlege 293 423 411 forint volt. A kiszámított nettó érték 165 352 214 forint volt.

*Az eszközök Állományba vételi bizonylatai<sup>xxv</sup> alapján az üzembe helyezés kelte 2016.10.01 volt. A Nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain<sup>xxvi</sup> ezzel szemben a nyilvántartásba vétel kelte 2019.01.01. volt, a nyilvántartásba vétellel egyidejűleg értékcsökkenés is rögzítésre került. A 2016.10.01-2019.01.01-ig tartó időszakra vonatkozóan a Társulás az egyedi elszámolásait számviteli bizonylattal nem támasztotta alá<sup>6</sup>. A számviteli bizonylat hiányában a Társulás 2016.10.01-2019.01.01-ig tartó időszakban nem felelt meg a Sztv 165. § (1) bekezdésében foglalt követelménynek, mely szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell. A számviteli bizonylat hiányában továbbá nem állapítható meg az Sztv 16. § (1) bekezdésében és az Szpol 15. § (1) bekezdésében rögzített egyedi értékelés elve követelmény teljesítése sem az üzembe helyezéstől a 2019.01.01-ig tartó időszakban.*

<sup>6</sup> A tárgyi eszközök 2018.12.31-ig TITAN tárgyi eszköz programban kerültek nyilvántartásra, 2019.01.01-től új tárgyi eszköznyilvántartó programot használnak.



A Társulás a 2019. december 3. fordulónappal készített mérlegkételeinek megállapítása során az alábbi főkönyvi egyenlegeket vette figyelembe:

Számlaszám	Számla neve	Egyenleg Ft 19.12.31.
131162	Korlátozottan forgalomképes járművek aktivált állományának értéke	458 775 625
139162	Korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése	-293 423 411
<b>Összesen</b>		<b>165 352 214</b>

A fentiekben bemutatott főkönyvi számlákon nyilvántartott vagyontárgyak leltározása és a leltára megfelelt a Áhsz-ben és a Leletsz-ben előírt követelményeknek. *A leltározás és a leltár megfelelt a Sztv-ben és a Szpol-ban elírtaknak is, kivéve a Sztv 46. § (1)-(4) bekezdésében és a Szpol 40. § alapján előírt értékelések hiányát, mert megfelelő számviteli bizonylattal az értékeléseket nem igazolták. Az értékelések elvégzését igazoló dokumentumok hiányában az eszközök társulási működést szolgáló használata, besorolása (Sztv 23. § (1), (4), (5) bekezdései, Szpol 34. § (1), (2) bekezdései), a könyvekben történő nyilvántartás vezetésének, bemutatásuknak indokoltsága (Sztv. 12. § (1), 159. §), az esetleges terven felüli értékcsökkenés, vagy a kivezetés szükségessége (Sztv 53. § (2) bekezdés) nem állapítható meg.*

A Társulás a 131162 számlán tartotta nyilván a korlátozottan forgalomképes járművek aktivált állományának értékét 458 775 625 forint összegben, mely megegyezett az eszközök Főkönyvi részletező, Főkönyvi összesítő és a Nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain, 2019. december 31-i fordulónappal, rögzített bruttó értékével.

A beszerzési értéket a Társulás adásvételi szerződéssel, teljesítésigazolással, átadás-átvételi jegyzőkönyvvel, szállítói számla bemutatásával támasztotta alá. Az eszközök állományba vételéről a Társulás Állományba vételi bizonylatokat<sup>xxvii</sup> mutatott be. *Az állományba vételi bizonylatok nem feleltek meg a Sztv 167. § (1) c) pontjában előírt követelménynek, mert a gazdasági műveletet elrendelő személy, vagy szervezet megjelölését, és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását nem tartalmazták.*

A Társulás a 139162 számlán tartotta nyilván a korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése értékét -293 423 411forint összegben, mely megegyezett az eszközök Főkönyvi részletező, Főkönyvi összesítő és a Nagy értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain, 2019. december 31-i fordulónappal, rögzített értékcsökkenés értékével.

Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke

A Társulásnál a leltározást számbavétellel, az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. A leltározás Leltárfelvételi ívének<sup>xxviii</sup> nyomtatási dátuma 2019.11.29. volt a leltározás fordulónapja 2019. december 31. volt. A leltáríveket a leltárbizottság tagjai (3 fő) aláírásukkal látták el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyv<sup>xxix</sup> készült. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvi dokumentumban szerepel továbbá a főkönyvi részletező, a főkönyvi összesítő dokumentum is. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el, a jegyzőkönyv mellékletében felsorolásra





kerültek az egyeztetett eszközök egyedi leltári számai, megnevezései, a növekedések összege, a csökkenések összege. A növekedések záró egyenlege 946 315 206 forint, az értékcsökkenések záró egyenlege 946 315 206 forint, a nettó érték nulla forint volt.

Az eszközök Állományba vételi bizonylatai<sup>xxx</sup> alapján az üzembe helyezés kelte 2016.10.01 volt. A Kis értékű eszközök egyedi nyilvántartó<sup>xxxii</sup> lapjain a nyilvántartásba vétel kelte egyező volt, az eszközök leírása a nyilvántartásba vétellel egyidőben történt, mely megfelelt az Értsz 3.a.) pontjában és a Sztv. 80. § (2) bekezdésének.

A Társulás a 2019. december 3. fordulónappal készített mérlegkételeinek megállapítása során az alábbi főkönyvi egyenlegeket vette figyelembe:

Számlaszám	Számla neve	Egyenleg Ft 19.12.31.
13191242	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	946 315 206
1391242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	-946 315 206
<b>Összesen</b>		<b>0</b>

A fentiekben bemutatott főkönyvi számlákon nyilvántartott vagyontárgyak leltározása és a leltára megfelelt a Áhsz-ben és a Lelsru-ben előírt követelményeknek. *A leltározás és a leltár megfelelt a Sztv-ben és a Szpol-ban elírtaknak is, kivéve a Sztv 46. § (1)-(4) bekezdésében és a Szpol 40. § alapján előírt értékelések hiányát, mert megfelelő számveteli bizonylattal az értékeléseket nem igazolták. Az értékelések elvégzését igazoló dokumentumok hiányában az eszközök társulási működést szolgáló használata, besorolása (Sztv 23. § (1), (4), (5) bekezdései, Szpol 34. § (1), (2) bekezdései), a könyvekben történő nyilvántartás vezetésének, bemutatásuknak indokoltsága (Sztv. 12. § (1), 159. §), az esetleges a kivezetés szükségessége (Sztv 53. § (2) bekezdés) nem állapítható meg.*

A Társulás a 13191242 számlán tartotta nyilván a teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értékét 946 315 206 forint összegben, mely megegyezett az eszközök Főkönyvi részletező, Főkönyvi összesítő és a Kis értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain, 2019. december 31-i fordulónappal, rögzített bruttó értékével.

A beszerzési értéket a Társulás adásvételi szerződéssel, teljesítésigazolással, átadás-átvételi jegyzőkönyvvel, szállítói számla bemutatásával<sup>xxxii</sup> támasztotta alá. Az eszközök állományba vételéről a Társulás Állományba vételi bizonylatokat<sup>xxxiii</sup> mutatott be. *Az állományba vételi bizonylatok nem feleltek meg a Sztv 167. § (1) c) pontjában előírt követelménynek, mert a gazdasági műveletet elrendelő személy, vagy szervezet megjelölését, és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy aláírását nem tartalmazták.*

A Társulás a 1391242 számlán tartotta nyilván a korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése értékét -946 315 206 forint összegben, mely megegyezett az eszközök Főkönyvi részletező, Főkönyvi összesítő és a Kis értékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjain<sup>xxxiv</sup>, 2019. december 31-i fordulónappal, rögzített halmozott értékcsökkenés értékével.



## A/III Befektetett pénzügyi eszközök

## Mérleg tételek

#	Megnevezés	Elozo idoszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi idoszak
1	2	3	4	5
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	19 300 000	0	19 440 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	19 300 000	0	19 440 000
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	19 300 000	0	19 440 000

## Főkönyvi alábontás

162211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	42 300 000		
16822211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó saját alapítású tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban tárgyévi értékvesztése		-22 860 000	19 440 000

Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban

A Társulás által rendelkezésre bocsátott cégkivonat alapján a 162211 és a 16822211 számlákon tartották nyilván a Re-Kom Nonprofit Kft „f.a.”<sup>7</sup>- részesedésének értékét, mely társaságnak a Társulás egyszemélyben volt tagja. A részesedés állományba vétele a tárgyévet megelőzően történt, a Társulás tagsági viszonyának kezdete 2009.07.13. volt<sup>xxxv</sup>.

A Re-Kom Nonprofit Kft. „f.a.” 2021.01.26-án kelt cégkivonata<sup>xxxvi</sup> alapján

- a társaság törzstőkéje 23 100 000,- forint pénzbeli betét volt 2019.07.02-től,
- a társasággal szemben végrehajtást jegyeztek be:
  - o 14014/Ü/70783/2016. ügyszámon, 2016.08.22-i hatállyal,
  - o 21018/Ü/70531/2019/4 ügyszámon, 2019.05.29-i hatállyal,
- a tag(ok) üzletrészenek zálogjogosultjaként az OTP Nyrt. Tag üzletrészenek zálogjogosultja, 1051 Budapest, Nádor u. 16. Magyarország, Cégjegyzékszám: 01-10-041585, hatályos 2010.11.18. volt bejegyezve.

A Társulásnál a leltározást az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. A jelentés 3. pontjában leírtakkal összhangban a Társulás által készített 2019. december 31-i mérlegében az A/III/1 Tartós részesedéseken belül kiemelt Re-Kom Nonprofit Kft-ben lévő részesedést a Társulásnál tévesen az Áhsz 11. § (9a) bekezdésében meghatározott, a mérlegben A/III/1b - ebből: részesedések nem pénzügyi vállalkozásban soron jelenítették meg, a (9c) bekezdésben meghatározott A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések sor helyett.

<sup>7</sup> A Re-Kom Nonprofit Kft. „f.a.” felszámolási eljárásának kezdete 2020.11.26-án történt a társaság cégkivonata alapján.





*A Társulás által a Re-Kom Nonprofit Kft. részesedés elszámolására alkalmazott főkönyvi számlák száma és elnevezése nem felelt meg az Áhsz 16. sz. mellékletében meghatározott egységes számlakeretnek. A Társulásnál a Re-Kom Nonprofit Kft.-ben lévő részesedést a 165. Egyéb tartós részesedések számla helyett a 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban számlán könyvelték, mely ellentétes volt az Áhsz 11. § (9a) és (9c) bekezdéseiben előírtakkal.*

Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyv<sup>xxxvii</sup> készült. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvben tett megállapítást a 162211 főkönyvi számla tárgyevi nyitó értékét és növekedését azonosító adatokat tartalmazó táblázattal<sup>xxxviii</sup> részletezték. A 162211 főkönyvi számlán 2019.01.01. dátummal könyvelt 42 160 000 forint nyitó értéket az Alapító okiratban<sup>xxxix</sup> rögzített törzsbetét 23 100 000 forint összegével és a Társulási tanács (a továbbiakban: TT) 24/2015. (V.27.) TT határozatában<sup>xl</sup> elfogadott 19 200 000 forint összegű pótbefizetésvel támasztották alá<sup>8</sup>. A TT 21/2015 (III.30.) számú határozata a pótbefizetés jogcímét a Re-Kom Nonprofit Kft. veszteségének fedezésében jelölte meg. A TT a 24/2015. (V.27.) számú határozatában – a korábbi határozatot módosítva – a Re-Kom Nonprofit Kft. 2014. évi beszámolójára figyelemmel – 19 200 000,- Ft-ra módosította. A Társulás a pótbefizetés összegét 2015.06.09 –én utalta át<sup>xli</sup> a Re-Kom Nonprofit Kft. részére. *Az átutalás a TT a 24/2015. (V.27.) számú határozatától eltérően „TŐKE EMELÉS” megjegyzést tartalmazott.* A Társulás a pótbefizetés összegét a 162211 főkönyvi számlán a részesedés beszerzési értékének növelő tételeként mutatta be a 2019. december 31-i fordulónappal készített vagyonelemtárban. Az Sztv 3. § (6) bekezdésének 3. pontja szerint tulajdoni részesedést jelentő befektetések közé tartozik –több részesedés fajtával együtt - különösen az üzletrész. Az Sztv 49. § (3) bekezdése alapján a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vétélár). A Polgári törvénykönyvről szóló 2013. V. törvény<sup>xlii</sup> (a továbbiakban: Ptk) 3:164. §-a (1), (2) bekezdése alapján az üzletrész a törzsbetéthez kapcsolódó tagsági jogok és kötelezettségek összessége. Az üzletrész a társaság nyilvántartásba vételével keletkezik. Az üzletrész mértéke a tagok törzsbetétjéhez igazodik. Azonos mértékű üzletrészhez azonos tagsági jogok fűződnek.

A Társulás a pótbefizetésről hozott 21/2015 (III.30.) és 24/2015. (V.27.) határozatok alapján üzletrészszerezésre irányuló ügyletet (a Ptk 3:166 §, 3:167 § -i) nem valósított meg. A pótbefizetés összege a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. V. törvény 3:183. § (2) bekezdése alapján a tag törzsbetétjét nem növelte és az (5) bekezdés alapján a veszteség pótlásához nem szükséges pótbefizetéseket a visszafizetés időpontjában a tagjegyzékben szereplő tagok részére vissza kell fizetni.

*A fentiek alapján a Társulás pótbefizetés elszámolása nem felelt meg az Áhsz 11. § (9c) a) pontjának, mert az egyéb tartós részesedések között a nonprofit gazdasági társaságban fennálló tartós részesedéseket kellett kimutatni és az Áhsz 16. § (5) bekezdése alapján a pótbefizetés nem volt része a bekerülési értéknek.*

<sup>8</sup> A határozat vonatkozó rendelkezése kivonatként szerepel a dokumentációban, melynek hitelességéről meggyőződni nem volt módunk.



*A Társulás pótbefizetés elszámolása nem felelt meg továbbá a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által közzétett véleménynek<sup>9</sup> sem, mely szerint „a pótbefizetést nyújtó önkormányzatnál a pótbefizetést államháztartáson kívülre átadott végleges pénzeszköznek kell tekinteni, amelyhez kapcsolódóan a társaság visszafizetési kötelezettségét mérlegén kívüli tételként, mint függő követelést kell felvenni.*

*Az Áhsz. 15. melléklete szerint a pénzforgalomban nyújtott pótbefizetést az önkormányzatnak a költségvetési számvitel szerint a K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként és kiadás teljesítésként kell elszámolnia. A függő követelést a 032. Egyéb függő követelések nyilvántartási számlára kell felvenni (T006-K032). A pénzügyi számvitelben a kötelezettség felvétele – a 8435. Más különféle ráfordítások könyvviteli számlával szemben – és teljesítése a 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra könyvviteli számlán történik.”*

A Társulás 16822211. főkönyvi számon nyilvántartott -22 860 000 forint értékvesztést, melyet a Re-Kom Nonprofit Kft-ben lévő részesedés értékvesztéseként mutattak be a 2019. december 31-i fordulónappal készített vagyoneleltárban. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyv<sup>xliii</sup> készült. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvben tett megállapítást a 16822211 főkönyvi számla tárgyevi nyitó értékét és azonos összegű záró értékét bemutató táblázattal részletezték. A Társulás az értékvesztés elszámolásának alátámasztására 2017. január 30-án készített kimutatást<sup>xliv</sup> mutatott be, melyben a 2014. és 2015. évi Saját tőke e Ft, Jegyzett tőke e Ft, Saját tőke/jegyzett tőke % rovatok szerepeltek. A Re-Kom Nonprofit Kft. esetében az értékek az alábbiak voltak:

Társaság	2014			2015		
	Saját tőke e Ft	Jegyzett tőke e Ft	Saját tőke/jegyzett tőke %	Saját tőke e Ft	Jegyzett tőke e Ft	Saját tőke/jegyzett tőke %
Re-Kom Nonprofit Kft.	3 701	22 860	16,2	-212 275	22 860	-928,6

A dokumentumban megállapításra került, hogy „A Re-Kom Nonprofit Kft. és a Szekszárdi Meliorációs Kft. esetében van értékvesztés elszámolási kötelezettségünk, a fenti tőkeadatokról szerint.” A Társulás 2019. december 31. fordulónappal készített vagyoneleltárában a Re-Kom Nonprofit Kft-ben lévő részesedés után értékvesztés változást, vagy értékvesztés visszaírást nem számoltak el, az értékvesztés összege megegyezett a nyitó 22 860 000 forint összeggel.

A Sztv 54. § (1) bekezdése alapján a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kellett elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan

<sup>9</sup> Kérdések és válaszok az államháztartás számvitelével kapcsolatban, 2. pont

[https://mkvk.hu/hu/szervezet/tagozatok/koltsegvetesi/tagozatihirek/kerdes\\_valasz\\_allamhaztartas\\_szamvitele\\_20170616](https://mkvk.hu/hu/szervezet/tagozatok/koltsegvetesi/tagozatihirek/kerdes_valasz_allamhaztartas_szamvitele_20170616)



mutatkozik és jelentős összegű. A (2) bekezdés alapján az (1) bekezdés szerinti befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kellett venni:

a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdéi, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,

b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,

c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzürtékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

A (3) bekezdés alapján amennyiben az (1) bekezdés szerinti befektetésnek a (2) bekezdés figyelembevételével meghatározott, mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kellett.

A Re-Kom Nonprofit Kft. által közzétett – a Társulás 2019. december 31-i fordulónapra készített mérlegének időpontjában megismerhető - adatai az alábbiak voltak:

Társaság	2017			2018		
	Saját tőke e Ft	Jegyzett tőke e Ft	Saját tőke/jegyzett tőke %	Saját tőke e Ft	Jegyzett tőke e Ft	Saját tőke/jegyzett tőke %
Re-Kom Nonprofit Kft.	-441 310	22 860	-1 930,5	-49 831	22 960	-217,0

A Re-Kom Nonprofit Kft. saját tőkéjéből a Társulás befektetésére jutó rész az értékvesztés értékének meghatározásakor figyelembe vett -928,6% ról, 2017-ben 1 930,5 %-ra, 2018-ban -217,0 %-ra változott. A befektetésre jutó saját tőke változásai mellett a társulás a 2016. évi értékvesztést változatlan mértékben vette számításba a 2019. december 31-i fordulónappal készült mérlegében is.

A Társulás a 2019. december 3. fordulónappal készített mérlegtételeinek megállapítása során az alábbi főkönyvi egyenlegeket vette figyelembe:

Számlaszám	Számla neve	Egyenleg Ft 19.12.31.
162211	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	42 300 000
16822211	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó saját alapítású tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban tárgyévi értékvesztése	-22 860 000
Összesen		<b>19 440 000</b>

*A fentiekben bemutatott főkönyvi számlákon nyilvántartott vagyontárgyak leltározása és leltára megfelelt a Áhsz-ben és a Leltsz-ben előírt követelményeknek, kivéve a pótbefizetés nyilvántartásának bemutatását a Befektetett pénzügyi eszközök között, melyet a pótbefizetés elszámolásnak időpontjában, már 2015.06.09-én, a 8435. Más különféle ráfordítások*





könyvviteli számlán kellett volna elszámolni. A leltározás és a leltár továbbá megfelelt a Sztv-ben és a Szpol-ban elírtaknak, kivéve a Sztv 46. § (1)-(4) bekezdésében és a Szpol 40. § alapján előírt értékelések hiányát, mert megfelelő számviteli bizonylattal a mérlegkészítés időpontjában végzett értékeléseket nem igazolták. Az értékelések elvégzését igazoló dokumentumok hiányában nem állapítható meg az Sztv 54 § (1) bekezdésében előírt értékvesztés indokoltsága és mértéke.

### C) Pénzeszközök

#	Megnevezés	Elozo idoszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi idoszal
1	2	3	4	5
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	85 541 194	0	96 907 450
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	85 541 194	0	96 907 450
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	85 541 194	0	96 907 450

#### Főkönyvi alábontás

331111	Önálló költségvetési elszámolási számla	94 255 175	
3311299	Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számlája	2 652 275	96 907 450

A Társulásnál a leltározást egyeztetéssel az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyv<sup>xlv</sup> készült. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el. A dokumentációhoz küldött bankszámla kivonatok a főkönyvben rögzített a 31111. Önálló költségvetési elszámolási számlán 94 255 175 forinttal, és a 3311299 Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számlán 2 652 275 forinttal egyező egyenlegeket mutattak. A bankszámla kivonatok egyező könyvelési napja 2019.12.31. volt.

A Társulás a 2019. december 3. fordulónappal készített mérlegkételeinek megállapítása során az alábbi főkönyvi egyenlegeket vette figyelembe:

Számlaszám	Számla neve	Egyenleg Ft 19.12.31.
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla	94 255 175
3311299	Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számlája	2 652 275
Összesen		96 907 450

A fentiekben bemutatott főkönyvi számlákon nyilvántartott pénzeszközök leltározása és leltára megfelelt a Áhsz-ben és a Letsz-ben előírt követelményeknek.



## D) Követelések

12/A - Mérleg		2019. december 31.		Forint
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	583 972 258	0	586 512 258
70	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	459 820 682	0	461 820 682
73	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	124 151 576	0	124 691 576
85	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	30 000 000	0	30 000 000
88	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	30 000 000	0	30 000 000
101	<b>D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)</b>	<b>613 972 258</b>	<b>0</b>	<b>616 512 258</b>
159	<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>	<b>613 972 258</b>	<b>0</b>	<b>616 512 258</b>

## Főkönyvi alábontás

351422	Bérleti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése	461 820 682	
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	124 691 576	<b>586 512 258</b>
35164	Államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások,	30 000 000	<b>30 000 000</b>

A Társulásnál a leltározást egyeztetéssel az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról főkönyvi számlánként, 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyvek<sup>xlvi</sup> készültek. A jegyzőkönyvek alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyveket a leltározást végző két személy aláírásával látta el. A dokumentációhoz küldött Excel analitika<sup>xlvii</sup> alapján készített kimutatásunk az alábbi csoportosításban:

- a 35142 számla szerint 4 832 638 forint,
- a 351422 számla szerint 456 988 044 forint, és
- a 351461 számla szerint 124 691 576,

összesen 586 512 258 forint vevőkövetelést tartalmazott, mely megegyezett a leltározás során felvett jegyzőkönyvek<sup>xlviii</sup> mellékletében szereplő értékkel.



Sorcímek	Összeg / Kötelezettség/ követelés előírása	Összeg / Teljesítés	Összeg / Fennálló követelés/ kötelezettség
<input type="checkbox"/> 35142	4 832 638	0	4 832 638
Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	4 832 638	0	4 832 638
<input type="checkbox"/> 351422	456 988 044	0	456 988 044
Bérleti és lízing díjbevétel költségvetési évi követelése	456 988 044	0	456 988 044
<input type="checkbox"/> 351461	124 691 576	0	124 691 576
Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	124 691 576	0	124 691 576
<input type="checkbox"/> 351422	452 988 044	0	452 988 044
Bérleti és lízing díjbevétel költségvetési évi követelése	452 988 044	0	452 988 044
<input type="checkbox"/> 351461	1 080 000	0	1 080 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	1 080 000	0	1 080 000
<b>Végösszeg</b>	<b>586 512 258</b>	<b>0</b>	<b>586 512 258</b>

A Társulástól kapott Excel analitika<sup>xlix</sup> alapján partnerenként csoportosított alábbi kimutatásunk

- a RE-Kom Nonprofit Kft-vel szemben a 35142 számla szerint 4 832 638 forint, a 351422 számla szerint 452 988 044 forint, a 351461 számla szerint 123 611 576 forint, együtt 581 432 258 forint,
- a Vertikál Nonprofit Kft-vel szemben a 351422 számla szerint 4 000 000 forint, a 351461 számla szerint 1 080 000 forint, együtt 5 080 000 forint,

mindösszesen 586 512 258 forint vevőkövetelést tartalmazott, mely megegyezett a leltározás során felvett jegyzőkönyvek<sup>l</sup> mellékletében szereplő értékkel.

Sorcímek	Összeg / Kötelezettség/ követelés előírása	Összeg / Teljesítés	Összeg / Fennálló követelés/ kötelezettség
<input type="checkbox"/> RE-KOM NONPROFIT KFT.	581 432 258	0	581 432 258
<input type="checkbox"/> 35142	4 832 638	0	4 832 638
Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	4 832 638	0	4 832 638
<input type="checkbox"/> 351422	452 988 044	0	452 988 044
Bérleti és lízing díjbevétel költségvetési évi követelése	452 988 044	0	452 988 044
<input type="checkbox"/> 351461	123 611 576	0	123 611 576
Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	123 611 576	0	123 611 576
<input type="checkbox"/> Vertikál Nonprofit Zrt.	5 080 000	0	5 080 000
<input type="checkbox"/> 351422	4 000 000	0	4 000 000
Bérleti és lízing díjbevétel költségvetési évi követelése	4 000 000	0	4 000 000
<input type="checkbox"/> 351461	1 080 000	0	1 080 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	1 080 000	0	1 080 000
<b>Végösszeg</b>	<b>586 512 258</b>	<b>0</b>	<b>586 512 258</b>

A Társulás által megküldött Excel analitika<sup>li</sup> alapján a Re-Kom Nonprofit Kft-vel szemben a 35164 számla szerint 30 000 000 forint államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelést tartottak nyilván, mely megegyezett



a felvett jegyzőkönyvek<sup>lii</sup> mellékletében szereplő értékkel. A követelés jogcímének alátámasztására a Társulás megküldte a Re-Kom Nonprofit Kft-vel 2016. június 13-án kötött kölcsönszerződést, valamint a kölcsönszerződést módosító 2016. július 4-én kötött Tagi kölcsönszerződést<sup>liii</sup>, mely szerint a Társulás 30 000 000 forint felső határral visszatérítendő támogatást nyújtott. A hivatkozott dokumentum tartalmazta a visszatérítendő támogatás átutalásának bankbizonylatait is. A támogatás szerepelt az Excel analitikában is az alábbi kimutatásnak megfelelően.

Sorcímek	Összeg / Kötelezettség/ követelés	Összeg / Teljesítés	Összeg / Fennálló követelés/
<input type="checkbox"/> 35164	30 000 000	0	30 000 000
<input type="checkbox"/> Államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	30 000 000	0	30 000 000
RE-KOM NONPROFIT KFT.	30 000 000	0	30 000 000

Az Áhsz 1. § (1) 6. pontja alapján követelés a szerződésből jogszerűen eredő fizetési igény, melyet a kötelezett elismert és ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén a másik fél már teljesített. A Sztv. 29. § (1), és (2) bekezdései a követelések meghatározása során szintén előírták a szerződésből fakadó fizetési igények elismerésének követelményét. A Társulás az Értsz 3. e.) Követelések, Bekerülési érték pontjában írta elő a nyilvántartott követelések elismerésére vonatkozó követelményét, továbbá az évközi és mérlegfordulónapi értékeléssel kapcsolatos teendők között írta elő, hogy az adósokkal vevőkkel a mérlegfordulónapi egyenlegeket el kell ismertetni. A Társulás Leletsz 8. b.) pontjában határozta meg a követelések leltározásához kapcsolódó leltározás módját, gyakoriságát és módszerét. A Leletsz-nek megfelelően a követelések leltározását egyeztetéssel, egyeztető levél kiküldésével kellett leltározni, melyek leltár bizonylata az egyenlegközlők és analitikáról készített tételes kimutatások voltak.

A Társulás a Leletsz-ben foglaltak alapján a követelések elismerése érdekében a Re-Kom Nonprofit Kft. részére 2020. február 6-i keltezéssel küldte el bevétel jogcímen készült folyószámla egyenlegközlő értesítését, melynek melléklete alapján összesen 581 432 258 forint követelés visszaigazolását kérték. *Az egyenlegközlőben kimutatott követelés megegyezett a leltározás során egyeztetett, a 35142 számla szerint 4 832 638 forint, a 351422 számla szerint 452 988 044 forint, a 351461 számla szerint 123 611 576 forint, együtt 581 432 258 forint értékkel, de nem tartalmazta a 35164 számlán kimutatott, visszatérítendő támogatás 30 000 000 forint összegét. A Re-Kom Nonprofit Kft. a Társulás által 2019. december 31-i fordulónappal kimutatott követelések elismerését nem igazolta vissza. A Társulás a követeléseket a Re-Kom Nonprofit Kft. elismerésének hiányában is kimutatta a 2019. december 31-i fordulónappal készített mérlegében, mely nem felelt meg az Értsz 3. e.) pontjában, az Áhsz 1 § (1) bekezdés 6. pontjában, a 13 § (1),(6) bekezdésében, továbbá a Sztv 29. § (1) és (2) bekezdéseiben előírt követelményeknek.*

A Társulás a Leletsz-ben foglaltak alapján a követelések elismerése érdekében a Vertikál Nonprofit Kft. részére 2020. február 6-i keltezéssel küldte el bevétel jogcímen készült folyószámla egyenlegközlő értesítését, melynek melléklete alapján összesen 5 080 000 forint követelés visszaigazolását kérték. Az egyenlegközlőben kimutatott követelés megegyezett a leltározás során egyeztetett, a 351422 számla szerint 4 000 000 forint, a 351461 számla szerint





1 080 000 forint, együtt 5 080 000 forintértékkal. A Vertikál Nonprofit Kft. a Társulás által 2019. december 31-i fordulónappal kimutatott követelések elismerését 2020.02.13-i nyilatkozatával igazolta vissza.

A Társulás a 2019. december 3. fordulónappal készített mérlegkételeinek megállapítása során az alábbi főkönyvi egyenlegeket vette figyelembe:

Számlaszám	Számla neve	Egyenleg Ft 19.12.31.
351422	Bérleti és lízing díjbevétel költségvetési évi követelése	461 820 682
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	124 691 576
35164	Államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	30 000 000

A fentiekben bemutatott főkönyvi számlákon nyilvántartott pénzeszközök leltározása és leltára a RE-Kom Nonprofit Kft-vel szemben kimutatott: a 35142 számla szerint 4 832 638 forint, a 351422 számla szerint 452 988 044 forint, a 351461 számla szerint 123 611 576 forint, együtt 581 432 258 forint, továbbá a 35164 számlán kimutatott 30 000 000 forint tekintetében - a követelések elismerésének hiánya miatt - nem felelt meg a, az Értsz 3. e.) pontjában, a Leltsz 8. b) pontjában, az Áhsz 1. § (1) bekezdés 6. pontjában a 22. § (2) bekezdésében, a Sztv 46. § (2) bekezdésében, és a 69. § (3) bekezdésében foglaltaknak.

A leltározás és a leltár továbbá nem felelt meg a Sztv 46. § (1)-(4) bekezdésében a Szpol 40. §-ban, és az Értsz 3. e.) pontjában előírtaknak mert megfelelő számviteli bizonylattal az mérlegkészítés időpontjában végzett értékeléseket nem igazolták. Az értékelések elvégzését igazoló dokumentumok hiányában nem állapítható meg, hogy a követeléseket a jogszabályoknak - Sztv 46. § (1), 55. § (1),(3) bekezdései Áhsz 20. § (8) bekezdése- és a belső szabályozásnak – Szpol 40. §-a, Értsz 3. e.) pontja - megfelelően értékelték-e.

## E) Egyéb sajátos elszámolások

### 12/A - Mérleg

#	Megnevezés	Elozo idoszak	Módosítá	Tárgyi idoszak
1	2	3	4	5
166	E/II/2 Más fizetendo általános forgalmi adó	0	0	-270 000
167	E/II Fizetendo általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-270 000
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	0	0	-270 000

Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

-270 000 -270 000





A Társulás a 2019. december 31-i mérlegében az adóhatósággal szembeni kötelezettségét - 270 000 forint összegben, negatív előjellel az eszközök között mutatta ki, mely megfelelt az Áhsz 13. § (6a) bekezdésében és a 48. § (6) bekezdésében előírt követelménynek. A Társulásnál a leltározást egyeztetéssel az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyv<sup>liv</sup> készült. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el. A hivatkozott jegyzőkönyv mellékletében szereplő Bevételek ÁFA analitikája kimutatás alapján egyező egyenlegeket mutattak halasztott 27 % ÁFA jogcímen. A Társulás a kötelezettséget egyeztette az Adószámla – kivonat<sup>lv</sup> -al, a 1965A-01-03 ÁFA bevallás 83., 84. tételével és a bevallás analitikájával is.

A Társulás a 2019. december 3. fordulónappal készített mérlegtételeinek megállapítása során az alábbi főkönyvi egyenlegeket vette figyelembe:

Számlaszám	Számla neve	Egyenleg Ft 19.12.31.
3642211	Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-270 000
Összesen		<b>-270 000</b>

A fentiekben bemutatott főkönyvi számlákon nyilvántartott pénzeszközök leltározása és leltára megfelelt a Áhsz-ben és a Leltsz-ben előírt követelményeknek.

## G/ Saját tőke

### Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

12/A - Mérleg		Elozo idoszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi idoszak
#	Megnevezés	3	4	5
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	276 002 496	0	276 002 496

413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai **-276 002 496 -276 002 496**

Az Áhsz 14. § (4a) bekezdés a) pontja alapján a mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai a 2014. január 1-jén meglévő – a rendelet 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen – pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket kellett kimutatni. A Társulás az Értsz III/2.)d.) pontjában az Áhsz-



el összhangban határozta meg az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait. A Társulás a Leltsz 8. b.) pontjában írta le az egyéb eszközök induláskori értékének leltározási módját, módszerét és bizonylati alátámasztását.

A Társulás a 413 főkönyvi számlán mutatta ki az Egyéb eszközök induláskori értékét - 276 002 496 forint összegben. A Társulásnál a leltározást egyeztetéssel az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyv készült<sup>vi</sup>. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el.

A Társulás megküldte 2014. évi Rendező mérlegét<sup>vii</sup>, melyben az egyéb eszközök induláskori értéke 276 002 e Ft-volt, mely megegyezett a 413 főkönyvi számlán nyilvántartott és mérlegben szereplő összeg ezer forintra kerekített értékével 2019. december 31-én.

A Társulás a fentiek alapján a vonatkozó belső szabályozásnak (Értsz, Leltsz) és az alapul szolgáló jogszabályoknak (Áhsz, Sztv) megfelelően végezte a leltározást és mutatta be az Egyéb eszközök induláskori értékének és változásainak 276 002 496 forint értékű mérleg tételét a 2019. december 31-i fordulónappal készített mérlegében.

#### Felhalmozott eredmény

12/A - Mérleg

#	Megnevezés	Elozo idoszak	Módosítások	Tárgyi idoszak
1	2	3	4	5
180	G/IV Felhalmozott eredmény	830 229 008	0	741 079 656

414 Felhalmozott eredmény

-741 079 656 -741 079 656

Az Áhsz 14. § (5) bekezdése alapján a mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kellett kimutatni. A Társulás az Értsz III/2.)e.) pontjában az Áhsz-el összhangban határozta meg a felhalmozott eredményt. A Társulás a Leltsz 8. b.) pontjában írta le a felhalmozott eredmény leltározási módját, módszerét és bizonylati alátámasztását.

A Társulás a 414 főkönyvi számlán mutatta ki a felhalmozott eredményt 741 079 656 forint összegben. A Társulásnál a leltározást egyeztetéssel az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. Az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyv<sup>viii</sup> készült. A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el. A Társulás megküldte a 414 Felhalmozott eredmény főkönyvi katon részletezését tartalmazó Excel kimutatását<sup>lix</sup>, melyben a 2019. évi nyitó érték 830 229 008 forint volt, a megelőző év mérleg szerinti eredményének átvezetése 89 149 352 forint volt és a 2019. december 31-i záró egyenleget, mely a mérlegben szereplő értékkel megegyezően 741 079 656 forint volt.

A Társulás a fentiek alapján a vonatkozó belső szabályozásnak (Értsz, Leltsz) és az alapul szolgáló jogszabályoknak (Áhsz, Sztv) megfelelően végezte a leltározást és mutatta be a



felhalmozott eredmény 741 079 565 forint értékű mérleg tételét a 2019. december 31-i fordulónappal készített mérlegében.

Mérleg szerinti eredmény

12/A - Mérleg

#	Megnevezés	Elozo idoszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi idoszak
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-89 149 352	0	-86 963 122

Az Áhsz 14. § (7) bekezdése alapján a mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni. A Társulás az Értsz 8. f.) pontjában az Áhsz-el összhangban határozta meg a mérleg szerinti eredményt. A Társulás a Leltsz 8. b.) pontjában írta le a mérleg szerinti eredmény leltározási módját, módszerét és bizonylati alátámasztását.

A Társulás a 416 főkönyvi számlán mutatta ki<sup>lx</sup> a mérleg szerinti eredményt -89 963 122 forint (veszteség) összegben. A Társulás által rendelkezésre bocsátott Éves költségvetési beszámoló<sup>lxi</sup> részeként elkészített 13/A – Eredménykimutatás űrlap tárgyevi mérlegszerinti eredmény tétele megegyezett a mérlegben szereplő -86 963 122 forint összeggel.

A Társulás a fentiek alapján a vonatkozó belső szabályozásnak (Értsz, Leltsz) és az alapul szolgáló jogszabályoknak (Áhsz, Sztv) megfelelően végezte a leltározást és mutatta be a mérleg szerinti eredmény -86 963 122 forint (veszteség) értékű mérleg tételét a 2019. december 31-i fordulónappal készített mérlegéhez.

**H/ Kötelezettségek**

12/A - Mérleg

#	Megnevezés	Elozo idoszak	Módosítások	Tárgyi idoszak
1	2	3	4	5
234	H/III/1 Kapott előlegek	190 909	0	190 909
243	H/III Kötelezettség jellegu sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	190 909	0	190 909
244	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	190 909	0	190 909

3671299 Egyéb különféle kapott előlegek -190 909 -190 909

A Társulásnak az Áhsz 14. § (8), (9) bekezdése alapján kellett a kötelezettségeket kimutatnia. A Társulás az Értsz 8. g.) pontjában az Áhsz-el összhangban határozta meg kötelezettségeket. A Társulás a Leltsz 8. b.) pontjában írta le a kötelezettségek leltározási módját, módszerét és bizonylati alátámasztását.

A Társulás a 3671299 főkönyvi számlán mutatta ki az egyéb különféle kapott előlegeket - 190 909 összegben. A Társulásnál a leltározást egyeztetéssel az analitikus nyilvántartások és a kapcsolódó bizonylatok összehasonlításával végezték el. Az egyeztetéssel



végrehajtott leltározási feladatok igazolásáról 2019. december 31. napján keltezett jegyzőkönyv<sup>lxii</sup> készült.

A jegyzőkönyv alapján megállapításra került, hogy az analitikus nyilvántartások adatai megegyeznek a kapcsolódó főkönyvi számlák adataival. A jegyzőkönyvet a leltározást végző két személy aláírásával látta el. A jegyzőkönyv mellékleteként csatolt számlalap alapján a kapott előleget nyitó tételként könyvelték a 2019. évi főkönyvi nyitás során.

*A Társulás a 190 909 forint kötelezettségét annak ellenére mutatta ki a 2019. december 31-i leltárában és mérlegében, hogy a kötelezettség jogcímét, jogosultját igazoló dokumentummal nem rendelkezett, továbbá a leltározás során a kötelezettség ellenőrzésére és értékelésre vonatkozó számviteli bizonylattal sem rendelkezett. A Társulás eljárása nem felelt meg a Sztv 42. § (1) bekezdésében, az Áhsz 14. § (9) bekezdésében és a 48. § (1) bekezdésének a) pontjában a kötelezettségek elszámolására vonatkozó követelményeknek és a Társulás egyebekben nem felelt meg Sztv 46. § (3) bekezdésében előírt ellenőrzési és értékelési követelményeknek sem, melyeket a leltározás során kellett volna elvégezni.*

#### **MELLÉKLETEK**

1. sz. melléklet A Cikói Hulladékgazdálkodási Társulás 2019. december 31-én készített mérlegének adatai
2. sz. melléklet a Társulás által 2021. február 15-e után megküldött dokumentumok jegyzéke

#### **DOKUMENTUMJEGYZÉK**

A jelentésben hivatkozott, 2019. december 31-én hatályban volt, jogszabályok és a Társulás által rendelkezésre bocsátott dokumentumok jegyzéke

#### **FÜGGELÉK**

Jogi szakvélemények

Szekszárd, 2021. február 26.

Nyirati Ferenc  
ügyvezető  
KRISTÁLY-Audit Kft.  
7100 Szekszárd, Tinódi u. 5.  
Nyilvántartási szám:  
002026

Nyirati Ferenc  
Kamarai tag könyvvizsgáló  
Nyilvántartási szám:  
000927





1. sz. melléklet

CIKÓI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS

7100 Szekszárd, Béla király tér 8, adószáma: 15768777-2-17

12/A - Mérleg

2019. december 31.

Forint

#	Megnevezés	Elozo idoszak	Módosítá	Tárgyi idoszak
1	2	3	4	5
6	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	298 459 609	0	197 720 231
10	<b>A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)</b>	<b>298 459 609</b>	<b>0</b>	<b>197 720 231</b>
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	19 300 000	0	19 440 000
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	19 300 000	0	19 440 000
21	<b>A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)</b>	<b>19 300 000</b>	<b>0</b>	<b>19 440 000</b>
28	<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>	<b>317 759 609</b>	<b>0</b>	<b>217 160 233</b>
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	85 541 194	0	96 907 450
53	<b>C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)</b>	<b>85 541 194</b>	<b>0</b>	<b>96 907 450</b>
57	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)</b>	<b>85 541 194</b>	<b>0</b>	<b>96 907 450</b>
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	583 972 258	0	586 512 258
70	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	459 820 682	0	461 820 682
73	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	124 151 576	0	124 691 576
85	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre ( $\geq$ D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	30 000 000	0	30 000 000
88	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	30 000 000	0	30 000 000
101	<b>D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)</b>	<b>613 972 258</b>	<b>0</b>	<b>616 512 258</b>
159	<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>	<b>613 972 258</b>	<b>0</b>	<b>616 512 258</b>
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	-270 000
167	<b>E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-270 000</b>
171	<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-270 000</b>
176	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>	<b>1 017 273 061</b>	<b>0</b>	<b>930 309 939</b>
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	276 002 496	0	276 002 496
180	G/IV Felhalmozott eredmény	830 229 008	0	741 079 656
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-89 149 352	0	-86 963 122
183	<b>G/ SAJÁT TOKE (= G/I+...+G/VI)</b>	<b>1 017 082 152</b>	<b>0</b>	<b>930 119 030</b>
234	H/III/1 Kapott előlegek	190 909	0	190 909
243	<b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)</b>	<b>190 909</b>	<b>0</b>	<b>190 909</b>
244	<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>	<b>190 909</b>	<b>0</b>	<b>190 909</b>
250	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>	<b>1 017 273 061</b>	<b>0</b>	<b>930 309 939</b>



**A jelentésben hivatkozott 2019. december 31-én hatályban volt jogszabályok és a Társulás által rendelkezésre bocsátott dokumentumok jegyzéke:**

- <sup>i</sup> 2000. évi C. törvény a számvitelről.
- <sup>ii</sup> 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről.
- <sup>iii</sup> Éves költségvetési beszámoló, hivatkozása: Eves\_koltsegtvetesi\_beszamolo\_768771\_2019.pdf
- <sup>iv</sup> A Cikói Hulladékgyűjtő Társulás Társulási Tanácsának 14/2020. (VI.17.) határozata a Cikói Hulladékgyűjtő Társulás 2019. évi zárszámadásának elfogadásáról, hivatkozása: 14\_hat.pdf
- <sup>v</sup> Számviteli politikáról, hatályba lépett 2014. január 2-án, hivatkozása: 12\_2014.(I.1.) számviteli politika.pdf
- <sup>vi</sup> Eszközök és források értékelés szabályzata, hatályos 2014. január 1-től, hivatkozása: 14\_2014.(I.1.)eszk.és forr.ért.szab.pdf
- <sup>vii</sup> Leltározási és leltárkészítési szabályzat, hatályos 2014. január 1-től, hivatkozása: Leltarozasi\_szabalyzat\_2014.pdf
- <sup>viii</sup> Leltározási utasítás, hivatkozás: 15\_2019(XI.29) leltárkészítési és leltározási ütemterv 2019.pdf
- <sup>ix</sup> Leltározási körzetek kijelölése, hivatkozás: Leltarozó\_Bizottsagok\_kijelolése\_2019.pdf
- <sup>x</sup> Leltározási ütemterv, hivatkozás: 2019. évi leltározási ütemterv.pdf
- <sup>xi</sup> Mérlegkészítéshez alapul szolgáló főkönyvi kivonat, hivatkozás: FokonyviKivonat\_768771-2019-12-31.pdf
- <sup>xii</sup> Vagyonkezelési szerződés, hivatkozás: Siófok\_Vsz.pdf
- <sup>xiii</sup> Egyenlegközlő, hivatkozás: Egyenlegkozló\_2019.12.31\_Siofoki\_Onkorm.pdf
- <sup>xiv</sup> Társulási megállapodás, hivatkozás: Tarsulasi\_megallapodas\_Cikoi\_Hull.\_Tars.pdf
- <sup>xv</sup> Vagyonkezelési szerződés, hivatkozás: Siófok\_Vsz.pdf
- <sup>xvi</sup> Leltárfelvételi ív 1. oldal, 1-9., hivatkozás: Cikó-2019.évi\_leltariv.pdf
- <sup>xvii</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 131112\_Jkv.pdf
- <sup>xviii</sup> Állományba vételi bizonylatok, hivatkozás: 131112\_Jkv.pdf
- <sup>xix</sup> Leltárfelvételi ív 1-2. oldal, 13-30., hivatkozás: Cikó-2019.évi\_leltariv.pdf
- <sup>xx</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 131122\_Jkv.pdf
- <sup>xxi</sup> Állományba vételi bizonylatok, hivatkozás: 131122\_PDFsam\_A-II-2 Gépek.pdf
- <sup>xxii</sup> Nagyértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjai, hivatkozás: Cikó-egyebgep\_3db.pdf, Cikó-egyebgep\_15db.pdf
- <sup>xxiii</sup> Leltárfelvételi ív 2-3. oldal 31-41., hivatkozás: Cikó-2019.évi\_leltariv.pdf
- <sup>xxiv</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 131162\_Jkv.pdf
- <sup>xxv</sup> Állományba vételi bizonylatok, hivatkozás: 131162\_PDFsam\_A-II-2 Gépek.pdf
- <sup>xxvi</sup> Nagyértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjai, hivatkozás: Cikó\_jamuvek\_11db.pdf
- <sup>xxvii</sup> Állományba vételi bizonylatok, hivatkozás: 131162\_PDFsam\_A-II-2 Gépek.pdf
- <sup>xxviii</sup> Leltárfelvételi ív 1. oldal, 10-12., hivatkozás: Cikó-2019.évi\_leltariv.pdf
- <sup>xxix</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 13191242\_Jkv.pdf
- <sup>xxx</sup> Állományba vételi bizonylatok, hivatkozás: Muanyag\_gyujtok\_Allomanybaveteli\_jegyzk.pdf
- <sup>xxxi</sup> Kisértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjai, hivatkozás: Cikó-egyebgepek-leirt-TITAN.pdf
- <sup>xxxii</sup> Beszerzési értéket alátámasztó bizonylatok, hivatkozás: 13191242\_PDFsam\_A-II-2 Gépek.pdf
- <sup>xxxiii</sup> Állományba vételi bizonylatok, hivatkozás: Muanyag\_gyujtok\_Allomanybaveteli\_jegyzk.pdf
- <sup>xxxiv</sup> Kisértékű eszközök egyedi nyilvántartó lapjai, hivatkozás: Cikó-egyebgepek-leirt-TITAN.pdf
- <sup>xxxv</sup> Re-Kom Nonprofit Kft., 2020.11.26-i bejegyzéssel „felszámolás alatt” Alapító okirata (módosításokkal egységes szerkezetben), Szekszárd, 2019. május 28. hivatkozás: alapító okirat változásokkal egységes szerkezetben 23767\_637473596646641694.pdf
- <sup>xxxvi</sup> Re-Kom Nonprofit Kft. „f.a.” cégkivonata, készült 2021.01.26-án, hivatkozás: Cegkivonat.pdf
- <sup>xxxvii</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 162211\_Jkv.pdf
- <sup>xxxviii</sup> Tárgyévi mozgások táblázata, hivatkozás: A-III-Tartos.pdf
- <sup>xxxix</sup> Re-Kom Nonprofit Kft., 2020.11.26-i bejegyzéssel „felszámolás alatt” Alapító okirata (módosításokkal egységes szerkezetben), Szekszárd, 2019. május 28. hivatkozás: alapító okirat változásokkal egységes szerkezetben 23767\_637473596646641694.pdf
- <sup>xl</sup> A társulási tanács pótbefizetéséről hozott határozata (kivonat), hivatkozás: potbepfizetes.pdf
- <sup>xli</sup> Pótbefizetés pénzügyi teljesítése, hivatkozás: 2015 potbepfizetes.pdf
- <sup>xlii</sup> Polgári törvénykönyv: 2019.12.31-én hatályban volt 2013. V. törvény a Polgári törvénykönyvről



- 
- <sup>xliii</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 16822211\_Jkv.pdf
- <sup>xliiv</sup> Dr Cseke László könyvvizsgáló által 2017. január 30-án készített kimutatás, hivatkozás: Értékvesztés.pdf
- <sup>xliv</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: C-III-1 Kintáron kívüli.pdf
- <sup>xlvi</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 351422\_Jkv.pdf, 351461\_Jkv.pdf
- <sup>xlvii</sup> Vevőkövetelések analitikája, hivatkozás: 2019\_évi\_Vevőanalitika.xlsx
- <sup>xlviii</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 351422\_Jkv.pdf, 351461\_Jkv.pdf, 35164\_Jkv.pdf
- <sup>xlix</sup> Vevőkövetelések analitikája, hivatkozás: 2019\_évi\_Vevőanalitika.xlsx
- <sup>1</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 351422\_Jkv.pdf, 351461\_Jkv.pdf, 35164\_Jkv.pdf
- <sup>ii</sup> Vevőkövetelések analitikája, hivatkozás: 2019\_évi\_Vevőanalitika.xlsx
- <sup>iii</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 351422\_Jkv.pdf, 351461\_Jkv.pdf, 35164\_Jkv.pdf
- <sup>liii</sup> Kölcsönszerződés, Tagi kölcsönszerződés, bankbizonylatok, hivatkozás: Kölcsönszerződés.pdf, Tagi kölcsönszerződés.pdf
- <sup>liv</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 3642211\_Jkv.pdf
- <sup>lv</sup> Adószámla-kivonat, hivatkozás: Adószámla\_kivonat.pdf
- <sup>lvi</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: G-III Egyéb eszközök.pdf
- <sup>lvii</sup> 2014. évi rendező mérleg, hivatkozás: Rendezo merleg\_768771\_2020\_12\_15\_13\_55.pdf
- <sup>lviii</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: G-IV Felhalmozott.pdf
- <sup>lix</sup> Felhalmozott eredmény főkönyvi karton kimutatása, hivatkozás: 414\_fokonyvi\_karton.xlsx
- <sup>lx</sup> Mérleg szerinti eredmény főkönyvi karton kimutatása, hivatkozás: 416\_fokonyvi\_karton.xlsx
- <sup>lxi</sup> Éves költségvetési beszámoló, hivatkozása: Eves\_koltsegyvetesi\_beszamololo\_768771\_2019.pdf
- <sup>lxii</sup> Jegyzőkönyv az egyeztetéssel végrehajtott leltározási feladatok igazolására, hivatkozás: 3671299\_Jkv.pdf

**SZAKVÉLEMÉNY**  
önkormányzati társulás felelősségi viszonyairól

**I. Feladatmegjelölés**

A KRISTÁLY-Audit Kft. megbízása szerint feladatomat képezte a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján működő önkormányzati társulások, mint önálló jogi személyek, azok tagjai és vezetői jogi felelősségét meghatározó jogszabályok számbavétele és ismertetése, valamint ezek alapján az

**Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség  
Települési Szilárdhulladékai Kezelésének Korszerű Megoldására**  
(székhelye: 7100 Szekszárd, Béla király tér 8., adószáma: 15768777-2-17;  
rövid neve: Cikói Hulladékgyűjtési Társulás; továbbiakban: Társulás)

társulási megállapodásában rögzített felelősségi viszonyok bemutatása.

A jogi felelősség alatt jelen szakvélemény keretében csak a polgári jogi felelősség alábbi formáit értem, illetőleg csak ezen felelősségi formákkal foglalkozom:

- a Társulás felelőssége az általa vállalt pénzügyi kötelezettségekért,
- a Társulás tagjának a helytállási kötelezettsége a Társulás tartozásaiért,
- a Társulás vezető tisztségviselőinek kártérítési felelőssége.

A vélemény elkészítéséhez – a vonatkozó jogszabályokon kívül – kizárólag a Társulási Megállapodás állt rendelkezésemre, mégpedig egy hatályosnak (2020) mondott, de nem dátumozott és alá nem írt, Word formátumú dokumentum formájában, ami a szövegváltozások szerkesztését tartalmazza (lehetséges tervezet vagy munkaanyag).

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata honlapjáról elérhető egy 2013. június 30. napján kelt és aláírt Társulási Megállapodás.

Mivel a két szöveg egybevetése alapján nyilvánvaló, hogy a Word dokumentum tartalmazza a hatályosított szöveget, a Társulási Megállapodás rendelkezéseinek vizsgálatánál ezt vettem alapul.

Átadásra került továbbá a Társulás előzményének tekinthető Dél Balatoni és Sió-völgyi Nagytérség (Szilárd hulladék Kezelési) Konzorcionális Szerződése (továbbiakban: Konzorcionális Szerződés) PDF formátumban, amely 2007. december 5-én kelt, de aláírást nem tartalmazott.

Megjegyzendő, hogy a Konzorcionális Szerződés hatálya megszűntnek tekintendő, mert a XIII. pontjában kimondta, hogy a szerződésben, illetve a pályázatokban meghatározott célok, beruházások teljesülésével a tagok a megállapodásukat teljesítettnek tekintik.





Arról nincs információ, hogy a tagok azon megállapodása mennyiben teljesült, miszerint a tagok vállalták, hogy a projekt keretében megvalósuló, integrált hulladékgazdálkodási eszközrendszer tulajdonjogának rendezését és az ezzel összefüggő pénzügyi, számviteli, adóügyi elszámolásokat a létesítmények, eszközök használatbavételét követő pénzügyi elszámolás lezárásáig elvégzik.

Ezek előre bocsátása azért szükséges, mert amennyiben létezik a társulási tagok közötti olyan megállapodás, társulati döntés, vagy a társulat és harmadik személyek között létrejött szerződés, amely kihat a fent megjelölt felelősségi viszonyokra, az az itt rögzített megállapításokat bizonyos mértékben felülírhatja vagy módosíthatja.

## **II. Irányadó jogszabályok megjelölése**

Az önkormányzati társulásokra a tárgyalt téma vonatkozásában az alábbi **fontosabb jogszabályok** vonatkoznak:

- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)

A Társulás által ellátott feladatok (hulladékkezelés) folytán irányadó továbbá:

- a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban: Ht.)
- az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására létrehozott szervezet kijelöléséről, feladatköréről, az adatkezelés módjáról, valamint az adatszolgáltatási kötelezettségek részletes szabályairól szóló 69/2016. (III. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhkr.), továbbá számos hulladékkezeléssel és a kapcsolódó közszolgáltatással összefüggő jogszabály.

## **II. A Társulás felelőssége az általa vállalt kötelezettségeikért**

1. A Társulás az alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv (Áht. 7. §, Mötv. 87. §.).  
A jogi személy jogképes: jogai és kötelezettségei lehetnek. A jogi személynek az alapítótól elkülönült vagyonnal kell rendelkeznie (Ptk. 3:1. §).
2. A jogi személy kötelezettségeiért saját vagyonával köteles helytállni (Ptk.3:2.§).  
A Társulás alapítása az (új)Ptk. hatálybalépése (2014.03.15.) előtt történt, amikor még nem volt általános törvényi előírás az, hogy a jogi személy alapítói vagyoni hozzájárulást teljesítsenek (alapítói vagyon).

Ehhez képest a speciális jogszabálynak tekinthető Mötv. előírta (93. § 10. pont), hogy a társulási megállapodásban rögzíteni kell a társulás vagyonát és a vagyonátadás feltételeit, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendjét.

3. A módosított Társulási Szerződés nem tartalmazza a társulás (alapítói) vagyonát, és azt a körülményt sem, hogy a tagok szolgáltatott-e vagyoni hozzájárulást a Társulás részére, mely vagyoni hozzájárulások a Társulás tulajdonává váltak volna.

Amennyiben az alapításkor ténylegesen szolgáltatott a tagok vagyoni hozzájárulást a Társulás részére, azt indokolt feltüntetni a Társulási Megállapodásban.

4. A jelenlegi Társulási Megállapodás VII.2.1 pontja azt rögzíti, hogy a Dél-Balaton és Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladék kezelésére létrejött konzorcium által hasznosításra átadott létesítmények és eszközök a konzorciumban résztvevő önkormányzatok osztatlan közös tulajdonát képezik lakosság-egyenérték arányosan.

Ez a megfogalmazás azt jelenti, hogy a Konzorcionális Szerződésben részes önkormányzatok által az ISPA/KA projekt keretében megvalósított integrált hulladékgazdálkodási eszközrendszer tárgyain a Társulás nem szerzett tulajdonjogot (dologi jellegű igényt), hanem csak kötelmi jellegű használati, hasznosítási jogot.

## **II. A Társulás tagjának helytállási kötelezettsége a Társulás tartozásaiért**

5. A Ptk. 3:2. § (1) bekezdése szerint a jogi személy kötelezettségeiért saját vagyonával köteles helytállni; a jogi személy tagjai és alapítói – amennyiben a törvény másként nem rendelkezik – a jogi személy tartozásaiért nem felelnek. Alapesetben tehát a társult önkormányzatok nem felelnek a Társulás tartozásaiért a Társulás hitelezői felé.
6. Ezt a főszabályt a Ptk. 3:2. § (2) bekezdése annyiban törli át, hogy kimondja, ha a jogi személy tagja korlátolt felelősségével visszaélt, és emiatt a jogi személy jogutód nélküli megszűnésekor kielégítetlen hitelezői követelések maradtak fenn, e tartozásokért a tag vagy az alapító korlátlanul köteles helytállni. Ezen felelősség csak bírósági perben lenne megállapítható, ami a tag önkormányzatok nagy számára tekintettel kevésbé valószínű.
7. Az önkormányzatok azonban vállaltak anyagi felelősséget a Társulás gazdálkodásáért (esetleges tartozásaiért), mert a Társulási Megállapodás előírja, hogy a tag önkormányzatok kötelesek pénzügyi hozzájárulást fizetni a Társulás részére, amennyiben a Társulás működéséhez szükséges saját források nem állnak rendelkezésre. (6.1. pont). Ehhez még inkasszó felhatalmazást is adhattak a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának, illetve magának az önkormányzatnak.

A pénzügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség annyiban törvényen alapuló, hogy a Mőtv. 90. § (2) bekezdése előírja lakosság szám arányában való tagi hozzájárulást a működési költségekhez, de nem automatikus, hiszen a hozzájárulást és annak mértékét a Társulási Tanács határozatában állapítja meg a számára előírt döntéshozatali rendben.

Ha ilyen döntés születik, az a Társulás és a tagi önkormányzatok között hoz létre fizetési kötelezettséget, nem pedig a társulás és az esetleges hitelezők között.

Ha nem születik ilyen döntés, az önkormányzatok nem kötelesek a Társulást kisegíteni. Az más kérdés, hogy a pénzügyi hozzájárulás hiánya az önkormányzati közfeladatellátást veszélyeztetheti.

8. A törvényi felelősségi szabályokhoz képest a Társulási Megállapodás még egy helyen „felelősségvállaló nyilatkozatot” tesz, amikor XII. 4. pontban rögzíti, hogy a társulás megszűnése esetén a társulás kötelezettségeiért a tagok a vagyoni hozzájárulásuk arányában tartoznak felelőséggel.

Ez hivatkozási alapot adhat a Társulás megszűnése esetére a kifizetetlen hitelezőknek, hogy a részes önkormányzatokkal szemben fellépjenek.

### III. A Társulás vezető tisztségviselőinek kártérítési felelőssége

9. A Társulási Megállapodás ezt szó szerint nem tartalmazza, de a feladatkörének körülírásából következtetni lehet arra, hogy a társulási tanács elnöke (továbbiakban: elnök) tekintendő a Társulás vezető tisztségviselőjének, aki az ügyvezetést ellátja.

A Társulás törzskönyvi nyilvántartása is az elnököt rögzíti a szerv vezetőjeként.

10. A Ptk. 3:24. §-a rendelkezést tartalmaz az ügyvezető társasággal szembeni és a harmadik személyek irányában fennálló felelősségéről.

Ezek szerint az ügyvezető (vezető tisztségviselő) az ügyvezetési tevékenysége során a jogi személynek okozott károkért a szerződésszegéssel okozott kárért való felelősség szabályai szerint felel a jogi személlyel szemben.

Ez azt jelenti, hogy amennyiben az elnök eljárásával vagy mulasztásával kárt okoz a társulatnak, csak akkor mentesül a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy a károsodást ellenőrzési körén kívül eső, előre nem látható körülmény okozta, és nem volt elvárható, hogy a körülményt elkerülje vagy a kárt elhárítsa (Ptk. 6:142. §).

11. Az elnök által e jogkörében eljárva harmadik személynek okozott károkért a Társulás felel. Az elnök a Társulattal egyetemlegesen felel, ha a kárt szándékosan okozta.

12. Az önkormányzati társulások – függetlenül attól, hogy gazdálkodási tevékenységet is végez(het)nek – nem minősülnek gazdasági társaságnak, valamint nem tartoznak a csőd- és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény hatálya alá.

Ezért a Társulás Tanács elnökének felelősségére nem vonatkoznak a gazdálkodó szervezetek fizetéseképtelensége esetére vonatkozó fokozottabb felelősségi szabályok.

13. Az elnök, mint a szervezet vezetője felelős (a polgári jogi felelősségén túl) a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint az önkormányzati társulás számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.

14. Megjegyzendő, hogy a Társulás, mint költségvetési szervek belső kontrollrendszere és belső ellenőrzése kiépítése és működtetése tekintetében felelős vezetőnek a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat, azaz Szekszárd Megyei Jogú Város jegyzője minősül (Bkr. 2.§ nb) pont).

A Társulással kapcsolatos anyagi (polgári jogi) felelősségi viszonyok vázlatos bemutatását követően ismételten szükségesnek tartom rögzíteni, hogy

- a közelmúlt jogszabályváltozásai (pl.: a Ht. előírásai) vagy az elfogadás előtt álló törvénymódosítások, valamint
- az esetleges általam nem ismert önkormányzati megállapodások, Társulási Tanácsi döntések, vagy harmadik személyekkel kötött szerződések

a Társulás vagyoni viszonyait, illetőleg a fenti felelősségi szabályokat jelentősen kiegészíthetik vagy módosíthatják.

Szekszárd, 2020. december 21.

**DR. GALIGER LAJOS**  
ügyvéd  
H-7100 Szekszárd, Tinódi utca 5.  
Tel.: +36 74 412-972  
e-mail: galiger@t-online.hu



Dr. Galiger Lajos  
ügyvéd



**SZAKVÉLEMÉNY**  
önkormányzati társulás felelősségi viszonyairól

**I. Feladatmegjelölés**

A KRISTÁLY-Audit Kft. megbízása szerint feladatomat képezte a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján működő önkormányzati társulások, mint önálló jogi személyek, azok tagjai és vezetői jogi felelősségét meghatározó jogszabályok számbavétele és ismertetése, valamint ezek alapján az

**Önkormányzati Társulás a Sió-völgyi Nagytérség  
Települési Szilárdhulladékai Kezelésének Korszerű Megoldására**  
(székhelye: 7100 Szekszárd, Béla király tér 8., adószáma: 15768777-2-17;  
rövid neve: Cikói Hulladékgyűjtési Társulás; továbbiakban: Társulás)

társulási megállapodásában rögzített felelősségi viszonyok bemutatása.

A jogi felelősség alatt jelen szakvélemény keretében csak a polgári jogi felelősség alábbi formáit értem, illetőleg csak ezen felelősségi formákkal foglalkozom:

- a Társulás felelőssége az általa vállalt pénzügyi kötelezettségeikért,
- a Társulás tagjának a helytállási kötelezettsége a Társulás tartozásaiért,
- a Társulás vezető tisztségviselőinek kártérítési felelőssége.

A vélemény elkészítéséhez – a vonatkozó jogszabályokon kívül – kizárólag a Társulási Megállapodás állt rendelkezésemre, mégpedig egy hatályosnak (2020) mondott, de nem dátumozott és alá nem írt, Word formátumú dokumentum formájában, ami a szövegváltozások szerkesztését tartalmazza (lehetséges tervezet vagy munkaanyag).

Szekszárd Megyei Jogú Város Önkormányzata honlapjáról elérhető egy 2013. június 30. napján kelt és aláírt Társulási Megállapodás.

Mivel a két szöveg egybevetése alapján nyilvánvaló, hogy a Word dokumentum tartalmazza a hatályosított szöveget, a Társulási Megállapodás rendelkezéseinek vizsgálatánál ezt vettem alapul.

Átadásra került továbbá a Társulás előzményének tekinthető Dél Balatoni és Sió-völgyi Nagytérség (Szilárd hulladék Kezelési) Konzorcionális Szerződése (továbbiakban: Konzorcionális Szerződés) PDF formátumban, amely 2007. december 5-én kelt, de aláírást nem tartalmazott.

Megjegyzendő, hogy a Konzorcionális Szerződés hatálya megszűntnek tekintendő, mert a XIII. pontjában kimondta, hogy a szerződésben, illetve a pályázatokban meghatározott célok, beruházások teljesülésével a tagok a megállapodásukat teljesítettnek tekintik.



Arról nincs információ, hogy a tagok azon megállapodása mennyiben teljesült, miszerint a tagok vállalták, hogy a projekt keretében megvalósuló, integrált hulladékgazdálkodási eszközrendszer tulajdonjogának rendezését és az ezzel összefüggő pénzügyi, számviteli, adóügyi elszámolásokat a létesítmények, eszközök használatbavételét követő pénzügyi elszámolás lezárásáig elvégzik.

Ezek előre bocsátása azért szükséges, mert amennyiben létezik a társulási tagok közötti olyan megállapodás, társulati döntés, vagy a társulat és harmadik személyek között létrejött szerződés, amely kihat a fent megjelölt felelősségi viszonyokra, az az itt rögzített megállapításokat bizonyos mértékben felülírhatja vagy módosíthatja.

## **II. Irányadó jogszabályok megjelölése**

Az önkormányzati társulásokra a tárgyalt téma vonatkozásában az alábbi fontosabb jogszabályok vonatkoznak:

- a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (továbbiakban: Ptk.)
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.)

A Társulás által ellátott feladatok (hulladékkezelés) folytán irányadó továbbá:

- a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (továbbiakban: Ht.)
- az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátására létrehozott szervezet kijelöléséről, feladatköréről, az adatkezelés módjáról, valamint az adatszolgáltatási kötelezettségek részletes szabályairól szóló 69/2016. (III. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhkr.), továbbá számos hulladékkezeléssel és a kapcsolódó közszolgáltatással összefüggő jogszabály.

## **II. A Társulás felelőssége az általa vállalt kötelezettségeikért**

1. A Társulás az alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személyiséggel rendelkező költségvetési szerv (Áht. 7. §, Mötv. 87. §.).  
A jogi személy jogképes: jogai és kötelezettségei lehetnek. A jogi személynek az alapítótól elkülönült vagyonnal kell rendelkeznie (Ptk. 3:1. §).
2. A jogi személy kötelezettségeiért saját vagyonával köteles helytállni (Ptk.3:2.§).  
A Társulás alapítása az (új)Ptk. hatálybalépése (2014.03.15.) előtt történt, amikor még nem volt általános törvényi előírás az, hogy a jogi személy alapítói vagyoni hozzájárulást teljesítsenek (alapítói vagyon).



Ehhez képest a speciális jogszabálynak tekinthető Mötv. előírta (93. § 10. pont), hogy a társulási megállapodásban rögzíteni kell a társulás vagyonát és a vagyonátadás feltételeit, a tulajdonosi jogok és kötelezettségek gyakorlásának rendjét.

3. A módosított Társulási Szerződés nem tartalmazza a társulás (alapítói) vagyonát, és azt a körülményt sem, hogy a tagok szolgáltatott-e vagyoni hozzájárulást a Társulás részére, mely vagyoni hozzájárulások a Társulás tulajdonává váltak volna.  
Amennyiben az alapításkor ténylegesen szolgáltatott a tagok vagyoni hozzájárulást a Társulás részére, azt indokolt feltüntetni a Társulási Megállapodásban.
4. A jelenlegi Társulási Megállapodás VII.2.1 pontja azt rögzíti, hogy a Dél-Balatoni és Sió-völgyi Nagytérség Települési Szilárdhulladék kezelésére létrejött konzorcium által hasznosításra átadott létesítmények és eszközök a konzorciumban résztvevő önkormányzatok osztatlan közös tulajdonát képezik lakosság-egyenérték arányosan.

Ez a megfogalmazás azt jelenti, hogy a Konzorcionális Szerződésben részes önkormányzatok által az ISPA/KA projekt keretében megvalósított integrált hulladékgazdálkodási eszközrendszer tárgyain a Társulás nem szerzett tulajdonjogot (dologi jellegű igényt), hanem csak kötelmi jellegű használati, hasznosítási jogot.

## II. A Társulás tagjának helytállási kötelezettsége a Társulás tartozásaiért

5. A Ptk. 3:2. § (1) bekezdése szerint a jogi személy kötelezettségeiért saját vagyonával köteles helytállni; a jogi személy tagjai és alapítói – amennyiben a törvény másként nem rendelkezik – a jogi személy tartozásaiért nem felelnek. Alapesetben tehát a társult önkormányzatok nem felelnek a Társulás tartozásaiért a Társulás hitelezői felé.
6. Ezt a főszabályt a Ptk. 3:2. § (2) bekezdése annyiban töri át, hogy kimondja, ha a jogi személy tagja korlátolt felelősségével visszaélt, és emiatt a jogi személy jogutód nélküli megszűnésekor kielégítetlen hitelezői követelések maradtak fenn, e tartozásokért a tag vagy az alapító korlátlanul köteles helytállni. Ezen felelősség csak bírósági perben lenne megállapítható, ami a tag önkormányzatok nagy számára tekintettel kevésbé valószínű.
7. Az önkormányzatok azonban vállaltak anyagi felelősséget a Társulás gazdálkodásáért (esetleges tartozásaiért), mert a Társulási Megállapodás előírja, hogy a tag önkormányzatok kötelesek pénzügyi hozzájárulást fizetni a Társulás részére, amennyiben a Társulás működéséhez szükséges saját források nem állnak rendelkezésre. (6.1. pont). Ehhez még inkasszó felhatalmazást is adhattak a Társulás munkaszervezeti feladatait ellátó Szekszárd Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának, illetve magának az önkormányzatnak.

A pénzügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség annyiban törvényen alapuló, hogy a Mőtv. 90. § (2) bekezdése előírja lakosságszám arányában való tagi hozzájárulást a működési költségekhez, de nem automatikus, hiszen a hozzájárulást és annak mértékét a Társulási Tanács határozatában állapítja meg a számára előírt döntéshozatali rendben.

Ha ilyen döntés születik, az a Társulás és a tagi önkormányzatok között hoz létre fizetési kötelezettséget, nem pedig a társulás és az esetleges hitelezők között.

Ha nem születik ilyen döntés, az önkormányzatok nem kötelesek a Társulást kiegészíteni. Az más kérdés, hogy a pénzügyi hozzájárulás hiánya az önkormányzati közfeladatellátást veszélyeztetheti.

8. A törvényi felelősségi szabályokhoz képest a Társulási Megállapodás még egy helyen „felelősségvállaló nyilatkozatot” tesz, amikor XII. 4. pontban rögzíti, hogy a társulás megszűnése esetén a társulás kötelezettségeiért a tagok a vagyoni hozzájárulásuk arányában tartoznak felelőséggel.

Ez hivatkozási alapot adhat a Társulás megszűnése esetére a kifizetetlen hitelezőknek, hogy a részes önkormányzatokkal szemben fellépjenek.

### III. A Társulás vezető tisztségviselőinek kártérítési felelőssége

9. A Társulási Megállapodás ezt szó szerint nem tartalmazza, de a feladatkörének körülírásából következtetni lehet arra, hogy a társulási tanács elnöke (továbbiakban: elnök) tekintendő a Társulás vezető tisztségviselőjének, aki az ügyvezetést ellátja.

A Társulás törzskönyvi nyilvántartása is az elnököt rögzíti a szerv vezetőjeként.

10. A Ptk. 3:24. §-a rendelkezést tartalmaz az ügyvezető társasággal szembeni és a harmadik személyek irányában fennálló felelősségéről.

Ezek szerint az ügyvezető (vezető tisztségviselő) az ügyvezetési tevékenysége során a jogi személynek okozott károkért a szerződésszegéssel okozott kárért való felelősség szabályai szerint felel a jogi személlyel szemben.

Ez azt jelenti, hogy amennyiben az elnök eljárásával vagy mulasztásával kárt okoz a társulatnak, csak akkor mentesül a felelősség alól, ha bizonyítja, hogy a károsodást ellenőrzési körén kívül eső, előre nem látható körülmény okozta, és nem volt elvárható, hogy a körülményt elkerülje vagy a kárt elhárítsa (Ptk. 6:142. §).

11. Az elnök által e jogkörében eljárva harmadik személynek okozott károkért a Társulás felel. Az elnök a Társulattal egyetemlegesen felel, ha a kárt szándékosan okozta.

12. Az önkormányzati társulások – függetlenül attól, hogy gazdálkodási tevékenységet is végez(het)nek – nem minősülnek gazdasági társaságnak, valamint nem tartoznak a csőd- és felszámolási eljárásról szóló 1991. évi XLIX. törvény hatálya alá.

Ezért a Társulás Tanács elnökének felelősségére nem vonatkoznak a gazdálkodó szervezetek fizetéseketelensége esetére vonatkozó fokozottabb felelősségi szabályok.

13. Az elnök, mint a szervezet vezetője felelős (a polgári jogi felelősségén túl) a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint az önkormányzati társulás számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért.

14. Megjegyzendő, hogy a Társulás, mint költségvetési szervek belső kontrollrendszere és belső ellenőrzése kiépítése és működtetése tekintetében felelős vezetőnek a társulási megállapodásban meghatározott önkormányzat, azaz Szekszárd Megyei Jogú Város jegyzője minősül (Bkr. 2. § nb) pont).


A Társulással kapcsolatos anyagi (polgári jogi) felelősségi viszonyok vázlatos bemutatását követően ismételten szükségesnek tartom rögzíteni, hogy

- a közelmúlt jogszabályváltozásai (pl.: a Ht. előírásai) vagy az elfogadás előtt álló törvénymódosítások, valamint
- az esetleges általam nem ismert önkormányzati megállapodások, Társulási Tanácsi döntések, vagy harmadik személyekkel kötött szerződések

a Társulás vagyoni viszonyait, illetőleg a fenti felelősségi szabályokat jelentősen kiegészíthetik vagy módosíthatják.

Szekszárd, 2020. december 21.

**DR. GALIGER LAJOS**  
ügyvéd  
H-7100 Szekszárd, Tinódi utca 5.  
Tel.: +36 74 412-972  
e-mail: galiger@t-online.hu

  
Dr. Galiger Lajos  
ügyvéd

