



BÉKÉSCSABA MEGYEI JOGÚ VÁROS
ALPOLGÁRMESTERE

Békéscsaba, Szent István tér 7.

Ikt. sz.: VI.250-8/2025.

Ügyintéző: Fábian Imréné

Mell.: 10 db

Hiv. sz.:-

Postacím: 5601 Pf. 112.

Telefon: (66) 523-800

Telefax: (66) 523-805

E-mail: balintjozsef@bekescsaba.hu

NYILVÁNOS ÜLÉS napirendje

A döntéshozatal **egyszerű többséget** igényel!

Tárgy: Tájékoztatás a DAREH taggyűlésen
elhangzottakról

Előkészítő: Városüzemeltetési Osztály

Véleményező: Városüzemeltetési, Fejlesztési és Zöld Bizottság

Előterjesztés

Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének 2025. június 19-én
tartandó nyilvános ülésére

Tisztelt Közgyűlés!

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: DAREH) 2025.május 21-ére taggyűlést hívott össze. A taggyűlésen 51 tagtelepülés képviselője vett részt, akik 297.201 fő lakost képviselnek, így a taggyűlés határozatképes volt.

A taggyűlésen szereplő előterjesztésekről a csatolt taggyűlési napirendi pontok sorrendjében az alábbi tájékoztatást adom:

1. sz. napirendi pont: Tájékoztatás a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2024. évi kincstári ellenőrzéséről.
Az előterjesztés részletesen bemutatja a kincstári ellenőrzés megállapításait, amely szerint egy megbízható összképet mutató gazdálkodást mutattak be.
A határozati javaslat a taggyűlés által elfogadásra került.
2. sz. napirendi pont: A DAREH Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló.
Az előterjesztés melléklete részletesen tartalmazza a DAREH Önkormányzati Társulás 2024. évi beszámolóját (vagyonáról, pénzügyi helyzetéről, tevékenysége eredményeiről), amely a taggyűlés által egyhangúlag elfogadásra került.
3. sz. napirendi pont: A Békéscsaba külterület 0763/194., 0763/192 hrsz. ingatlanon optikai kábeles ellátás kiépítésével kapcsolatos pótmunkára vonatkozó döntések meghozatala.

A Békéscsabai Regionális Hulladékkezelő Műhöz és a Hulladékválogatóhoz optikai kábeles ellátás kiépítése szükséges. Korábban meghozták a döntést a tervezéssel kapcsolatban és történt egy előzetes becslés, amely szerint nettó 9.130.000, -Ft + áfa, azaz összesen 11.595.100, - Ft. összegben került erre biztosításra. A kivitelezés előkészítése során vált nyilvánvalóvá, hogy az eredeti elképzelés magán tulajdonban lévő területeket is érintene. Az ebből adódó problémák elkerülése érdekében új műszaki tartalom került meghatározásra, amely szerint a vállalkozási díj 17.130.000, -Ft nettó + áfa, azaz összesen 21.755.000, -Ft-ra emelkedett. A határozati javaslat egyhangúlag elfogadásra került a pótmunkára vonatkozó vállalkozási díj fedezetének biztosítására.

4. sz. napirendi pont: Tájékoztatás betétlekötésről.
Farkas János elnök úr ismertette a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás OTP Bank Nyrt.-nél történő betét lekötéseit, amelyet az előterjesztés részletesen bemutat.
A tájékoztatásról szóló határozati javaslat a taggyűlés által egyhangúlag elfogadásra került.
5. sz. napirendi pont: A 2024. évre vonatkozó belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása.
Az előterjesztésben részletesen bemutatásra került a 2024. évi belső ellenőri jelentés, amely a taggyűlés által egyhangúlag elfogadásra került.
6. sz. napirendi pont: A DAREH Bázis Nonprofit Zrt. 2024. évi beszámolójának elfogadása és az ahhoz kapcsolódó döntések meghozatala.
Dr. Csige Gábor, az igazgatóság elnöke benyújtotta az előterjesztés mellékletében szereplő 2024. évi beszámolót, amelyhez kapcsolódóan 2 határozat meghozatalára került sor.
A taggyűlés a határozati javaslatokat egyhangúlag elfogadta.
7. sz. napirendi pont: A DAREH Bázis Nonprofit Zrt. 2025. évi üzleti tervének elfogadása és az ahhoz kapcsolódó döntések meghozatala.
Az előterjesztésben részletesen bemutatásra került a DAREH Bázis Nonprofit Zrt. 2025. évi üzleti terve, valamint 3 határozati javaslat, amely a taggyűlés által egyhangúlag elfogadásra került.
8. sz. napirendi pont: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2026. évi belső ellenőrzési terve.
Az előterjesztés részletesen tartalmazza a DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2026. évi belső ellenőrzési tervét, amely elfogadásra került.
9. sz. napirendi pont: A DAREH Önkormányzati Társulás és DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt közötti megállapodás módosítása.
Az előterjesztés részletesen tartalmazza, hogy a Felek között korábban szakértői feladatok ellátására megbízási szerződés jött létre, amely szerint a havi díj emelése vált szükségessé.
A határozati javaslatok egyhangúlag elfogadásra kerültek.
10. sz. napirendi pont: Egyebek.

Nem történt semmilyen egyéb hozzászólás a taggyűlésen résztvevő tagtelepülési képviselőktől.

Az előterjesztést a Városüzemeltetési, Fejlesztési és Zöld Bizottság megtárgyalja, a bizottság véleménye a Közgyűlésen kerül ismertetésre.

A döntés végrehajtásában közreműködő felelős szervezeti egység: Városüzemeltetési Osztály.

Kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy döntését az alábbi határozati javaslat alapján hozza meg.

HATÁROZATI JAVASLAT:

Békéscsaba Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlése a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2025. május 21. napján megtartott taggyűlésén tárgyalt napirendi pontok tartalmát és az azok vonatkozásában meghozott döntéseket megismerte.

Felelős: Szarvas Péter polgármester

Határidő: 2025. június 19.

Békéscsaba, 2025. június 19.



Bálint József
alpolgármester

Ellenjegyzés:

Jogi:.....



Pénzügyi:





Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer
Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás
5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.

MEGHÍVÓ

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer (DAREH) Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás **Taggyűlésének ülésére** tisztelettel meghívom.

Az ülés helye:

Orosházi Polgármesteri Hivatal
5900 Orosháza Szabadság tér 4-6.
I. emeleti Nagyterem

Időpontja:

2025. május 21. (szerda) 10.00 óra

Napirend:

1. **Tájékoztatás a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2024. évi kincstári ellenőrzéséről**
Előadó: Farkas János elnök
2. **A DAREH Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló**
Előadó: Farkas János elnök
3. **A Békéscsaba külterület 0763/194; 0763/192 hrsz ingatlanon optikai kábeles ellátás kiépítésével kapcsolatos pótmunkára vonatkozó döntések meghozatala**
Előadó: Farkas János elnök
4. **Tájékoztatás betétlekötésről**
Előadó: Farkas János elnök
5. **A 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása**
Előadó: Farkas János elnök
6. **A DAREH Bázis Nonprofit Zrt. 2024. évi beszámolójának elfogadása, és az ahhoz kapcsolódó döntések meghozatala**
Előadó: Farkas János elnök
7. **A DAREH Bázis Nonprofit Zrt. 2025. évi üzleti tervének elfogadása és az Igazgatóság jutalomfeladatainak kitűzése**
Előadó: Farkas János elnök
8. **A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2026. évi belső ellenőrzési terve**
Előadó: Farkas János elnök
9. **A DAREH Önkormányzati Társulás és a DAREH Bázis Nonprofit Zrt. közötti megállapodás módosítása**
Előadó: Farkas János elnök

10. Egyebek

Előadó: Farkas János elnök

Kérem az ülésen a település képviselő-testülete által delegált személy feltétlen megjelenését.

Orosháza, 2025. május 16.

Tisztelettel:

Farkas János
a DAREH Önkormányzati Társulás
elnöke



1.

Előterjesztés

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésének 2025. május 21.-i ülésére

Tárgy: Tájékoztatás a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2024. évi kincstári ellenőrzéséről

Tisztelt Taggyűlés!

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálta, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvezetést, vezetnek-e a, kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

Az DAREH Önkormányzati Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó.

A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban: az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár által végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra elvégzett vizsgálatok alapján a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Taggyűlést az előterjesztés megvitatásra és az alábbi határozati javaslat szerinti döntés meghozatalára.

Határozati javaslat

Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése

1. a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2024. évi kincstári ellenőrzéséről szóló tájékoztatót elfogadja

Végrehajtásért felelős: a Társulás elnöke a szükséges intézkedések megtételéért

Határidő: értelem szerint

Orosháza, 2025. május 16.



Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság

Iktatószám: HAJ-ÁHI/284-6/2025.

Ellenőrzés száma: 64/2024.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

**a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó
Önkormányzati Társulás 2024. évi kincstári ellenőrzéséről**

TARTALOM

I.	AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II.	VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	6
III.	ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DAERH ÖNKORMYÁNYZATI TÁRSULÁS	8
IV.	BEFEJEZŐ RÉSZ.....	22

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött szerv megnevezése:

Ellenőrzött szerv megnevezése	PIR törzsszám
Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás	583385

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő az ellenőrzött területekért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv megnevezése	A szerv gazdasági vezetője	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás	Godár Andrea / Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályvezető	Lengyel Zsolt / elnök Farkas János / elnök	Elnöki kinevezés, választás alapján: 2024.09.30-ig: Lengyel Zsolt 2025.01.21-től: Farkas János

A vizsgálatot végezték:

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Frissné Kovács Orsolya vizsgálatvezető	2024. július 1.	2025. június 30.	HAI-ÁHI/284-1/2025.
Miskolci Zita ellenőr	2024. július 1.	2025. június 30.	HAI-ÁHI/284-1/2025.

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabályok és rövidítések:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.),

- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet (a továbbiakban: 15/2019. PM rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet).

Az ellenőrzési jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

- Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: DAREH Önkormányzati Társulás),
- Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése (a továbbiakban: Taggyűlés),
- Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésének elnöke (a továbbiakban: Elnök),
- Orosházi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal),
- Orosházi Polgármesteri Hivatal jegyzője (a továbbiakban: Jegyző),
- az ellenőrzött időszakban hatályos a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjáról, eljárási és dokumentációs részletszabályairól, valamint az ezeket végző személyek kijelöléséről szóló szabályzat (a továbbiakban: Gazdálkodási szabályzat),
- kormányzati funkció (a továbbiakban: COFOG),
- időközi költségvetési jelentés (a továbbiakban: IKJ),
- időközi mérlegjelentés (a továbbiakban: IMJ),
- IMJ IV. negyedév (a továbbiakban: Gyorsjelentés),
- Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló SharePoint felület (a továbbiakban: KEP),
- az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer (a továbbiakban: KGR-K11),
- a Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzeti önkormányzatokra, társulásokra, térségi fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre (a továbbiakban: Módszertan).

A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1), (3) és (4) bekezdései, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

A kincstári ellenőrzés tárgya: az ellenőrzött szerv

- számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy az Áht., az Szt., az Áhsz., a 38/2013. NGM rendelet, és a 15/2019. PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibá(ka)t ne tartalmazzon,

- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal alátámasztottak-e.

A kincstári ellenőrzés típusa: szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak: 2024. költségvetési év

A vizsgált 2024. évi éves költségvetési beszámoló státusza: az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2025. április 15-i pénzügyileg jóváhagyott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával. A DAREH Önkormányzati Társulás 12. havi IKJ teljesítés adatainak módosítására kérelmet nem nyújtott be.

A DAREH Önkormányzati Társulás a könyvvizetési kötelezettségének az önkormányzati ASP rendszer Gazdálkodási szakrendszerének használatával tesz eleget.

Ellenőrzött adatszolgáltatások:

Törzsszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése PIR törzsszámonként /2024. évi/
583385	Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás	IKJ 6. hó, IMJ II., IV. negyedév, IKJ 12. hó, Gyorsjelentés, Éves költségvetési beszámoló

A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek és eljárások a Módszertanban előírtaknak megfelelően:

- belső kontrollrendszer vizsgálata,
- a 6. havi IKJ, valamint a II. negyedéves IMJ esetében a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli és nyilvántartási számlák soraiból nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat adatbekérés útján,
- a 12. havi IKJ, valamint a IV. negyedéves IMJ esetében adatbekérés útján kontroll mintavételezés a javítások ellenőrzéséhez, valamint szükség szerint a mérleg értékeléséhez,
- az adatszolgáltatásokban lévő adatok vizsgálata összehasonlító eljárással,
- elemző eljárások alkalmazása,
- helyszíni ellenőrzések lefolytatása,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása.

A DAREH Önkormányzati Társulás Elnöke 2025. május 9-én kelt nyilatkozatában az ellenőrzési jelentéstervezetben foglaltakat elfogadta, a jelentéstervezetre nem tett észrevételt.

II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében megvizsgálja, hogy 2024. költségvetési évre vonatkozóan a **DAREH Önkormányzati Társulásnál**:

- a hatályos jogszabályoknak megfelelően végzik-e a könyvvizetést, vezetnek-e a kötelezően előírt nyilvántartásokat, a teljesítések szabályszerűen történtek-e,
- a KGR-K11-ben megjelenő adatszolgáltatásokat a főkönyvi és analitikus nyilvántartások alátámasztják-e,
- és mindezek alapján az éves költségvetési beszámoló megbízhatóan és a valóságnak megfelelően mutatja-e be az ellenőrzött szervezet vagyoni és pénzügyi helyzetét.

A DAREH Önkormányzati Társulást 2006. március 7-én alapították, azzal a céllal, hogy biztosítsák a délkelet-alföldi régió egységes hulladékgazdálkodási közszolgáltatási rendszerének kialakítását és működtetését. A DAREH Önkormányzati Társulás bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról a székhelye szerinti Orosházi Polgármesteri Hivatal gondoskodik.

Az ellenőrzött szervezet az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségének eleget tett. A kért dokumentumok KEP felületre történő feltöltése határidőben megtörtént.

Az ellenőrzés során az ellenőrzött szervezet éves költségvetési beszámolójának elkészítését megelőzően, a beszámolóra vonatkozó időszakot érintő gazdálkodását, könyvvizetetését, illetve adatszolgáltatásait vizsgáltuk, valamint a belső kontrollok működését, a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályzatok előírásainak gyakorlatban történő betartását.

A **belső kontrollrendszer** kialakításáról, működtetéséről az ellenőrzés során feltártakat értékelve megállapítható, hogy az a DAREH Önkormányzati Társulásnál a jogszabályi előírásokat és belső szabályozókat figyelembe véve jó.

A Közbenső megállapítások és javaslatok eredményeképpen intézkedések kezdődtek, a hiányosságok javításra kerültek a jelentés elkészítéséig.

A **könyvvizetés** megfelelt a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályozóknak. Az adatszolgáltatások sorai részletező nyilvántartással teljeskörűen alátámasztottak. Az ellenőrzés során kiválasztásra került minták értékelése során megállapításra került, hogy alapbizonylatokkal való alátámasztottság teljeskörűen biztosított volt.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy a vizsgált könyvvizetésben az ellenőrzés során feltárt, javítható hibákat kijavították.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették, az adatszolgáltatással kapcsolatos jogszabályi előírások érvényesültek.

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

A szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés során a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások összege:

Sorszám	Ellenőrzött szerv megnevezése	2024. évi éves költségvetési beszámoló mérlegfőösszege (Ft)	Jelentős összegű hiba értékhatára* (Ft)	Pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege (Ft)
1.	Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás	17 961 482 765	100 000 000	0

**Ahsz. 1. § (1) bekezdés 3. pont alapján*

Az ellenőrzési jelentés foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2025. március 21-ig feltöltött dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

Az Ellenőrzési jelentés III. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak.

III. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK DAERH ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS

Ellenőrzött szerv megnevezése: **Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási
Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás**
Törzsszám: **583385**

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az DAREH Önkormányzati Társulásnál a belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése jó. A kontrollkörnyezet kialakítása a jogszabályoknak és a belső szabályozóknak megfelel. A szabályozók kiadmányozása a jóváhagyásra jogosult személy által teljeskörűen megtörtént. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen aktualizálásra került:

- a Leltározási és leltárkészítési szabályzat (hatályos: 2023. január 1-től) 1. számú módosítása, hatályos: 2024. december 30. napjától,
- az Önköltségszámítási szabályzat (hatályos: 2023. szeptember 4-től) 1. számú módosítása, hatályos: 2024. december 30. napjától.

A Közbenső megállapítások és javaslatok hatására intézkedések kezdődtek, melyek eredményeképpen elkészült:

- a BESZERZÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30. napjától,
- a KIKÜLDETÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30. napjától,
- az ANYAG- ÉS ESZKÖZGAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30. napjától,
- a REPREZENTÁCIÓS SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30. napjától,
- a VEZETÉKES- ÉS MOBILTELEFON HASZNÁLATI SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30. napjától,
- A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK ÉS A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTÉENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK SZABÁLYZATA, hatályos: 2024. december 30. napjától,
- az ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL, hatályos: 2024. december 20. napjától.

Kontrollkörnyezet

Az Mötv. 88. § (1) bekezdésének megfelelően, a DAREH Önkormányzati Társulást a helyi önkormányzatok képviselő-testületei írásbeli megállapodással - **Társulási megállapodás** - hozták létre, melyet a polgármesterek írtak alá.

A Taggyűlés munkaszervezeti feladatait az Mötv. 95. § (4) bekezdés előírása alapján a társulás székhelyének polgármesteri hivatala látja el.

A DAREH Önkormányzati Társulás rendelkezik az Szt. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben foglaltak előírásai szerinti **Számviteli politikával** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében foglaltak alapján a számviteli politika keretében kötelezően elkészítendő alábbi szabályzatokkal:

- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- Eszközök és források minősítésének és értékelésének szabályzata,

- Önköltségszámítási szabályzat, valamint
- Pénzkezelési szabályzat.

Az Szt. 14. § (3), (5) bekezdés, az Áhsz. 31. § (1), 50. § (1) és az Áht. 6/C. § (2) bekezdés előírásai alapján a Jegyző a DAREH Önkormányzati Társulásra vonatkozó szabályozást a **Hivatal Számviteli politikájában (Orosházi Polgármesteri Hivatal SZÁMVITELI POLITIKA, hatályos: 2023. január 1-től)** és az annak keretében elkészített eszközök és a források leltárkészítési és leltározási-, értékelési-, önköltségszámítási és pénzkezelési szabályzatában rögzítette (a Taggyűlés munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv – Hivatal – szabályzatainak hatályát kiterjesztették a DAREH Önkormányzati Társulásra). A Számviteli politika keretében elkészítendő egyes szabályzatok azonban az alábbi tartalmi hiányosságok miatt nem feleltek meg a jogszabályi előírásoknak:

A **Leltárkészítési és leltározási szabályzat (Leltárkészítési és Leltározási Szabályzat, hatályos: 2023. január 1-től)** és az **Önköltségszámítási szabályzat (Önköltségszámítási szabályzat, hatályos: 2023. szeptember 4-től)** az Áhsz. és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet módosításai miatt szükséges változások az Szt. 14. § (11) bekezdésében előírt határidőn belül nem kerültek átvezetésre.

A *közbenső táblázat javaslata alapján Leltárkészítési és leltározási szabályzat (LELTÁRKÉSZÍTÉSI ÉS LELTÁROZÁSI SZABÁLYZAT 1. módosítás, hatályos 2024. december 30-tól)* és az *Önköltségszámítási szabályzat (ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT 1. módosítás, hatályos 2024. december 30-tól)* az Áhsz. és a 15/2019. (XII. 7.) PM rendelet módosításai miatt szükséges változások átvezetésre kerültek. Az elvégzett javítás alapján már nem foglalmazunk meg javaslatot a jelentésben.

Az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések és az Szt. 161. § előírása alapján, a DAREH Önkormányzati Társulásra vonatkozó szabályokat a jegyző a Polgármesteri Hivatal Számlarendjében és Bizonylati rendjében rögzítette. A szabályzatok kiadmányozása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, azonban a Számlarenddel kapcsolatban az alábbi tartalmi hiányosság került megállapításra:

Nem tartották be az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont és az Áhsz. 51. § (2), (3) bekezdések előírásait. A Számlarend (hatályos: 2023. január 1-től) tartalmaz rendelkezéseket a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatára, a részletező nyilvántartások vezetésének módjára, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetésére, dokumentálására vonatkozóan, előírásai azonban nem teljes körűek.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában meghatározott **gazdálkodással** - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével - **kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket** a DAREH Önkormányzati Társulásra vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal Pénzkezelési szabályzatában (hatályos: 2023.01.01.-től) és a Gazdasági szervezet ügyrendjében (hatályos: 2023.01.01.-től) rendezte a Jegyző.

Az Áht. 10. § (5) bekezdés, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pont és az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)- g) pontjaiban foglaltak ellenére a Jegyző a DAREH Önkormányzati Társulásra vonatkozóan belső szabályzatban nem rendezte

- a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet,
- a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket,
- az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit,
- a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait,

- a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjét,
- a vezetékes és mobiltelefonok használatát.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésében, az Áht. 6/C. § (2) bekezdés b) pontjában, az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pontjában, továbbá az Info. tv. 30. § (6) bekezdésében és 35. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére a Jegyző belső szabályzatban nem határozta meg a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a DAREH Önkormányzati Társulásra vonatkozóan.

A Jegyző a közbenső táblázat javaslata alapján a DAREH Önkormányzati Társulás szabályzataiban rendezte az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)- h) pontjaiban meghatározott alábbi kérdéseket:

- *a beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendet (BESZERZÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30-tól),*
- *a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket (KIKÜLDETÉSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30-tól),*
- *az anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit (ANYAG- ÉS ESZKÖZGAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30-tól),*
- *a reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait (REPREZENTÁCIÓS SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30-tól),*
- *a vezetékes és mobiltelefonok használatát (VEZETÉKES- ÉS MOBILTELEFON HASZNÁLATI SZABÁLYZAT, hatályos: 2024. december 30-tól),*
- *a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét (KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK ÉS A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK SZABÁLYZATA, hatályos: 2024. december 30-tól).*

Az elvégzett javítás alapján a felsorolt szabályzatokra vonatkozóan már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjéről külön szabályzatban nem rendelkeztek, mivel a teljes járműpark - hulladék/konténer szállító járművek, pótkocsik - üzemeltetője a TAPPE Kft. (Határozott időtartamú bérleti szerződés – Hatályos 2023. július 1.-2025. december 31. – alapján.) A bérlo üzemeltetéssel kapcsolatos kötelezettségeit a hivatkozott szerződésben rögzítették. (A Magyar Állam a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 53/A. § alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát 2023. július 1-jei hatállyal koncesszióba adta a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Koncesszor) részére. A Koncesszor pályázati eljárás során választotta ki a régiókoordinátorokat. A Tisza régióban a TAPPE Kft. lett a feladattal megbízott koncesszori alvállalkozó.)

A DAREH Önkormányzati Társulás az ellenőrzés megkezdésekor nem rendelkezett a Bkr. 6. § (3) bekezdése szerinti **ellenőrzési nyomvonallal**.

A Jegyző a közbenső táblázat javaslata alapján elkészítette a DAREH Önkormányzati Társulás Ellenőrzési nyomvonalát (hatályos: 2024. december 20-tól). Az elvégzett javítás alapján már nem fogalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés a), c) és d) pontokban foglalt előírásoknak megfelelő, szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrolltevékenységek kiépítése és működtetése a jogszabályi előírásoknak részben felelt meg.

Az ellenőrzött szervre vonatkozóan a belső szabályozás részben tartalmazza a vezetendő nyilvántartásokat, valamint a gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyek megnevezését, felhatalmazását, kijelölését és az aláírásmintákat az Ávr. 60. § (3) bekezdésben előírtaknak megfelelően.

Az aláírási jogkörgyakorlásra jogosultakról és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartással kapcsolatban az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak nem kerültek betartásra:

- A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartást nem a Pénzkezelési szabályzat V. GAZDÁLKODÁSI JOGKÖRÖK részben meghatározottak szerint vezetik.
- A gazdálkodási jogkörök gyakorlására jogosult személyekről és aláírásmintájukról vezetett nyilvántartásban (Kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, érvényesítésre, utalványozásra jogosultak) nem szerepel a jogszabály alapján teljesítés igazolási jogkörrel rendelkező személy és az aláírásmintája.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása részben történt szabályszerűen. A gazdálkodási jogkörök gyakorlása keretében elvégzett kontrolltevékenységek vonatkozásában az alábbi hiányosságokat tárta fel az ellenőrzés:

- Nem tartották be az Áht. 38. § (1), (2) és az Ávr. 57. § (1) bekezdésében, valamint a Gazdasági szervezet ügyrendjében (Polgármesteri Hivatal szabályzata, hatályos: 2023.01.01-től) foglaltakat, mivel a pénzeszköz átadás kifizetésének elrendelését nem előzte meg a teljesítés igazolása, mely során az ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét (E/16 minta). Ezekre a kifizetésre vonatkozóan, a DAREH Önkormányzati Társulásra vonatkozó belső szabályzat is az alábbiak szerint rendelkezik:

Gazdasági szervezet ügyrend II/7.1.3 Teljesítés igazolás rendje rész: "Támogatásértékkü kiadások, pénzeszközátadások, egyéb támogatások esetében a teljesítésigazolás ezen szabályzat 2. melléklete szerinti minta alapján történhet."

A Bkr. 8. § (2) bekezdés d) pont előírása ellenére nem volt teljeskörűen biztosított a **gazdasági események elszámolásának kontrollja**. A feltárt könyvviteli hibákat a jelentés „III. Ellenőrzési megállapítások és javaslatok” rész 2. fejezete tartalmazza.

A feltárt könyvviteli hibákat a beszámoló elkészítéséig kijavították, így erre vonatkozóan már nem foglalmazunk meg javaslatot a jelentésben.

Információs és kommunikációs rendszer

A DAREH Önkormányzati Társulás az Info tv. 37. §-a szerinti **közzétételi kötelezettségét** saját (<https://www.dareh.hu/tarsulas/>) honlapján teljesíti.

Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére azonban az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok táblázat szerinti adatok esetében nem biztosított azok közzététele.

Nyomon követési rendszer (monitoring)

Az Áht. 70. § (1) bekezdés, a Bkr. 15. §-ában és a Társulási megállapodás VII. részében foglaltak teljesültek, a Jegyző gondoskodott a DAREH Önkormányzati Társulás **belső ellenőrzésének kialakításáról és működtetéséről**.

A DAREH Önkormányzati Társulás rendelkezik **Belső ellenőrzési kézikönyvvel** (*Orosházi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzési kézikönyv, hatályos 2023. június 1-től*), melynek elkészítése során érvényesültek a Bkr. 17. § (1) és 17. § (1a) bekezdés előírásai.

2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 6. havi IKJ, valamint a 2024. évi II. negyedéves IMJ vonatkozásában:

- a nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottságát,
- a nyitás utáni feladatok elvégzését,
- előirányzatok elszámolásának megfelelőségét,
- a kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztottságát, elszámolását,
- az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottságot,
- a kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzését az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján,
- az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzését.

A nyitó mérlegadatokat előző évi leltáradatokkal való alátámasztottsága

A 2024. évi mérlegszámlák nyitó adatainak ellenőrzése során megállapítást nyert, hogy azok megegyeznek az előző évi záró mérlegadatokkal, érvényesült az Szt. 15. § (6) bekezdése szerinti folytonosság elve.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdésében foglalt előírásnak eleget tettek, a 2023. évi éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan **leltár** került összeállításra, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

A nyitás utáni feladatok elvégzése

Nyitás utáni feladatként elvégzésre került:

- A 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetések a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon
az Áhsz. 54. § (2) bekezdésében foglalt előírásoknak megfelelően;
- Az előző évi költségvetési maradvány nyilvántartásba vétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése, igénybevétele pedig az Áhsz. 44. § (2) bekezdés h) pontja szerint.

Előirányzatok elszámolásának megfelelősége

A DAREH Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetését a Taggyűlés a Költségvetési határozatával fogadta el (*Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésének 4/2024. (III.19.) TGy. határozata a Társulás 2024. évi költségvetéséről*). A Költségvetési határozattal elfogadott előirányzatokat

a költségvetési könyvvitel során vezetett bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin nyilvántartásba vették.

A DAREH Önkormányzati Társulás a költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosítása során, egy esetben nem tartotta be az Ávr. 43/A. § (3) bekezdés előírását.

A hivatkozott jogszabály alapján, a társulás költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosításra a társulás elnöke, vagy az általa írásban kijelölt, a társulás munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv állományába tartozó személy jogosult. Egy minta esetében, az ellenőrzés során nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amin a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosítást az Elnök, vagy az általa írásban kijelölt a Hivatal állományába tartozó személy elrendelte.

A fentiek alapján az előirányzat módosítás nyilvántartásba vétele nem számviteli alapbizonylat alapján történt. A módosított előirányzat nyilvántartásba vétele során nem teljesültek az Áhsz. 52. § és az Szt. 165. § (1), (2), (4) bekezdés, valamint a 166-167. §-ok bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra vonatkozó előírásai (E/3 minta).

A közbenső táblázat javaslata alapján megfelelően intézkedtek, a 12. havi IKJ adatszolgáltatásból kiválasztott minta esetében a DAREH Önkormányzati Társulás költségvetési kiadásai kiemelt előirányzatain belül a rovatok közötti átcsoportosítást az Elnök rendelte el, a dokumentum bemutatásra került. Továbbá, a jogszabályi előírás alapján megtörtént a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályvezető írásbeli kijelölése a feladat ellátására. Az előzőek miatt már nem foglalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

A kiválasztott mintatételek alapbizonylatokkal való alátámasztása, elszámolása

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása (T56 - K129/139) a 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla közbeiktatásával történt (T412 - K129/139; T56 - K412). A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása nem a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet III. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK fejezet - Csökkenések B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása címben meghatározott főkönyvi számla alkalmazásával történt.

A 412. Nemzeti vagyon változása könyvviteli számla használata nem az Áhsz. 14. § (4) bekezdésében foglaltaknak megfelelően történt (E/8, 9 minta).

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos elszámolásokat és a kapcsolódó 2024. évi éves könyvviteli zárlati feladatokat (IV. negyedévi terv szerinti értékcsökkenés elszámolása) a jogszabályi előírásoknak megfelelően végezték, így ezekre vonatkozóan már nem foglalmaztunk meg javaslatot a jelentésben.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt részletező nyilvántartásokkal való megalapozottság

Az Áhsz. 39. § (3) és a 45. § (3) bekezdéseiben előírt, az Áhsz. 14. melléklet szerinti részletező nyilvántartások vezetése az ASP Gazdálkodási szakrendszer alkalmazásával történt

- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,
- a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- a követelések,
- a készpénzforgalom (pénztárjelentés) esetében.

Az előirányzatok, a részesedések, a kapott előlegek és az általános forgalmi adó elszámolásainak nyilvántartásáról manuálisan vezetett nyilvántartás alkalmazásával

gondoskodtak. A részletező nyilvántartások adattartalma megfelelt az Áhsz. 14. mellékletben meghatározottaknak. A részletező nyilvántartásokban a vizsgált mintatételek szerepeltek.

A kiadások, költségek és ráfordítások, valamint a bevételek nagyságrendi ellenőrzése az Áhsz. 24-27. § összefüggései alapján

Az ellenőrzés vizsgálta a költségvetési számvitelben az egységes rovatrend egyes rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként/követelésként nyilvántartott összegek és a pénzügyi számvitelben kimutatott költségek, ráfordítások/bevételek könyvviteli számlái közötti egyezőséget, mely során megállapításra került, hogy az Áhsz. 25-27. § -aiban meghatározott összefüggések minden esetben biztosítottak.

Az Áhsz. 53. § szerinti havi, negyedéves zárlati feladatok elvégzése

Az Áhsz. 53. § szerinti releváns zárlati feladatok (havi, negyedéves) keretében elvégezték

- az (5) bekezdés d) pont előírása alapján az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé,
- a (6) bekezdés b) pont előírása alapján a tárgyi eszközök állományváltozásainak elszámolását és
- a (6) bekezdés d) pont alapján a terv szerinti értékcsökkenés elszámolását.

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai

Az ellenőrzés vizsgálta a 2024. évi 12. havi IKJ, a 2024. évi IV. negyedéves IMJ, valamint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló vonatkozásában:

- a zárlati feladatok elvégzését,
- a mérleg leltárral, főkönyvi kivonattal, részletező nyilvántartásokkal való alátámasztottságát,
- az eredménykimutatásban szereplő adatok megalapozottságát,
- a maradványkimutatás adatainak megbízhatóságát.

Zárlati feladatok ellenőrzésének tapasztalatai

A főkönyvi kártyák és a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapításra került, hogy az Áhsz. 53. § (8) bekezdésben előírt éves zárlati feladatokat teljeskörűen elvégezték.

A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai

A DAREH Önkormányzati Társulás az eszközök és a források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározottak szerint az immateriális javak meghatározott csoportjai és a tárgyi eszközök esetében 3 évente leltározással (mennyiségi felvétellel) köteles meggyőződni a mérlegbe kerülő adatok valóságáról a leltár összeállítását megelőzően.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott leltározási jegyzőkönyv alapján az utolsó leltározással (mennyiségi felvétellel) érintett időpont: 2022. december 31.

2024. év vonatkozásában a leltár összeállítása egyeztetéssel történt.

A DAREH Önkormányzati Társulás az Áhsz. 22. §-ban előírtak szerint a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott:

- előző időszak eszközök és források adatának valódiságát 2023. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta,
- a tárgyi időszak eszközök és források adatának valódiságát 2024. december 31-i fordulónappal készült leltárral teljeskörűen alátámasztotta a fordulónapra vonatkozó részletező és főkönyvi nyilvántartások adatai alapján.

A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A/I Immateriális javak

Az immateriális javak **részletező nyilvántartása** rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az immateriális javak részletező nyilvántartásának vezetését az ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

Az immateriális javak **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A** Mérleg űrlap immateriális javakra vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló **15/A** űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 0 Ft.

A/II Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök **minősítése** (tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a szervezetet) a kiválasztott mintatételek esetében megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak. A tárgyi eszközök kimutatása a mérlegben a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások tekintetében az Áhsz. 11. § (3)-(5) bekezdés előírásainak megfelelően történt a **besorolás**.

Az tárgyi eszközök **részletező nyilvántartása** rendelkezésre állt, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. Az tárgyi eszközök részletező nyilvántartásának vezetését az ASP KATI modul alkalmazásával végezték.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a tárgyi eszközök állományváltozásához kapcsolódó **gazdasági események elszámolása**, a **bekerülési érték** meghatározása a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A **terv szerinti értékcsökkenés** elszámolása a jogszabályi előírásoknak és a számviteli politikában rögzített szabályozásnak megfelelően történt. **Terven felüli értékcsökkenési** leírás elszámolására a vizsgált időszakban nem került sor. **Értékhelyesbítés** elszámolásának lehetőségével nem élt a DAREH Önkormányzati Társulás.

A tárgyi eszközök **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A** Mérleg űrlap tárgyi eszközökre vonatkozó tárgyidőszaki adataival.

Az Éves költségvetési beszámoló **15/A** űrlap nyitó és záró adatait tartalmazó sorok adata az előző évi beszámoló mérlegéhez összeállított mérlegeltár és részletező nyilvántartás tárgyévi

nyitó és záró adataival megegyezik. A kitöltés során biztosították a 15/A űrlap és a főkönyvi kivonat összefüggéseit.

Záró mérlegérték: 14 773 415 911 Ft.

A/III Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök **minősítése** megfelelt a jogszabály, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak.

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a mérlegben az egyéb tartós részesedések besorolása az Áhsz. 11. § (9c) bekezdés a) pontjában foglaltaknak megfelelően történt. Az egyéb tartós részesedések között a nonprofit gazdasági társaságban fennálló tartós részesedés került kimutatásra (*a DAREH Önkormányzati Társulás 100 %-os tulajdonában lévő DAREH BÁZIS Hulladékgyűjtési Nonprofit Zrt.*). A **bekerülési érték** meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelő.

A tartós részesedések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, a részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat. A tartós részesedések részletező nyilvántartását manuálisan vezették.

A befektetett pénzügyi eszközök **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A űrlap 1B űrlap**, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg és 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap** Befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 5 000 000 Ft

C) PÉNZESZKÖZÖK

C/III Forintszámlák

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján megállapításra került, hogy a forintszámlák tekintetében az Áhsz. 13. § (4) bekezdés előírásának megfelelően történt a **besorolás**.

A 33. számlacsoport adatait, továbbá a mérleg fordulónapra vonatkozó adatokat számlakivonatokkal alátámasztották. A DAREH Önkormányzati Társulás az egyeztetés lehetőségét a könyvviteli számlák alábontásával biztosította.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a forintszámlák változásához kapcsolódó **gazdasági események elszámolása** a jogszabály és a pénzügyi szabályzatban rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A pénzeszközök **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A űrlap**, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg űrlap** pénzeszközökre vonatkozó sorának tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 3 235 855 715 Ft

D) KÖVETELÉSEK

D/I Költségvetési évben esedékes követelések

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségvetési évben esedékes követelések **besorolása** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A költségvetési évben esedékes követelések **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek, melyet gépi program (ASP KASZPER) alkalmazásával vezettek. A költségvetési

évben esedékes követelések részletező nyilvántartása tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a költségvetési évben esedékes követelésekhez kapcsolódó **gazdasági események elszámolása** a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A követelések **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap Az eszközök és források alakulása űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A** Mérleg űrlap, 16/A Az eszközök értékvesztésének alakulása űrlap Követelésekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 1 590 451 Ft

E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számviteli alapbizonylat tartalmi ellenőrzése alapján az általános forgalmi adó elszámolásának **besorolása** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

Az általános forgalmi adó elszámolásai manuálisan vezetett **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy az általános forgalmi adó elszámolásaihoz kapcsolódó **gazdasági események elszámolása** a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A** Mérleg űrlap Egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

E/I záró mérlegérték: 4 790 934 Ft

E/II záró mérlegérték: - 59 202 136 Ft

F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása közötti **besorolás** az Áhsz. 13. § (9) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek.

A rendelkezésre álló dokumentumok ellenőrzése alapján és a mintaértékelés során megállapításra került, hogy az aktív időbeli elhatárolások **képzéséhez és feloldásához kapcsolódó gazdasági események elszámolása** a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

Az aktív időbeli elhatárolások **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A** Mérleg űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 31 890 Ft

G/SAJÁT TŐKE

G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat megegyezik, a rendezőmérleg adatához képest nem történt változás.

A nemzeti vagyon induláskori értéke **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került.

A nemzeti vagyon induláskori értéke **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A** Mérleg űrlap Nemzeti vagyon induláskori értékére vonatkozó sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 4 694 421 000 Ft

G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 2014. évi rendező mérleg KGR-K11 adatszolgáltatásban szereplő adat és a vizsgált időszak nyitó mérlegében szereplő adat egyezősége biztosított, a rendezőmérleg adatához képest nem történt változás.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A** Mérleg űrlap Egyéb eszközök induláskori értéke és változásaira vonatkozó sor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 160 824 043 Ft

G/IV Felhalmozott eredmény

Az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése megtörtént, az időközi mérlegjelentés 1A űrlap „Állományváltozás nem pénzforgalmi tranzakciók miatt” oszlopban a mérleg szerinti eredmény nyitó értékével egyezően szerepel.

A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartással** alátámasztásra került.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a felhalmozott eredmény állományváltozásához kapcsolódó **gazdasági események elszámolása** a jogszabályi előírások, valamint a számviteli politika keretében elkészített szabályzatok előírásainak megfelelően történt.

A felhalmozott eredmény **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A** Mérleg űrlap Felhalmozott eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: -902 627 983 Ft

G/VI Mérleg szerinti eredmény

A mérleg szerinti eredmény átvezetése az Áhsz. 54. § (2) bekezdés a) pont rendelkezésének megfelelően, a 38/2013. NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezet előírása szerint történt.

A mérleg szerinti eredmény **főkönyvi kivonat** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek az **Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg** űrlap, illetve a **13/A Eredménykimutatás** űrlap Mérleg szerinti eredmény mérlegsor tárgyidőszaki adatával.

Záró mérlegérték: 1 054 103 775 Ft

H) KÖTELEZETTSÉGEK

H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek **besorolása** megfelel a jogszabályi előírásoknak.

A kötelezettségek **részletező nyilvántartása** rendelkezésre állt, melyet gépi program (ASP KASZPER) alkalmazásával vezettek. A részletező nyilvántartás tartalmazta a jogszabály által meghatározott kötelező adatokat.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy a kötelezettségekhez kapcsolódó **gazdasági események elszámolása** a jogszabály és a számviteli politikában rögzített szabályozás előírásainak megfelelően történt.

A kötelezettségek **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A, 1E** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg** űrlap Kötelezettségekre vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 6 356 902 Ft

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg** űrlap Kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokra vonatkozó sorok tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 4 406 Ft

J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számviteli alapbizonylatok tartalmi ellenőrzése alapján mérlegben az eredményszemléletű bevételek- és a halasztott eredményszemléletű bevételek közötti **besorolás** az Áhsz. 14. § (12), (14) bekezdés előírásainak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások manuálisan vezetett **részletező nyilvántartással** alátámasztásra kerültek.

A mintaértékelés során megállapításra került, hogy passzív időbeli elhatárolások képzéséhez és feloldásához kapcsolódó **gazdasági események elszámolása** a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

A passzív időbeli elhatárolások **részletező nyilvántartásának** tárgyidőszakra vonatkozó adatai megegyeznek a **főkönyvi kivonat**, az **Időközi mérlegjelentés 1A** űrlap, illetve az **Éves költségvetési beszámoló 12/A Mérleg** űrlap tárgyidőszaki adataival.

Záró mérlegérték: 12 948 400 622 Ft

A mérleg nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A DAREH Önkormányzati Társulás az Áhsz. 4. § alapján alkalmazott számviteli alapelveket betartva járt el az eredménykimutatás összeállítása során.

A mérleg és az eredménykimutatás összefüggéseit vizsgálva megállapítható, hogy az eredménykimutatást megalapozó, eredményt érintő gazdasági események teljeskörűen elszámolásra kerültek az Áhsz. 24-27. § előírásainak megfelelő eredménykimutatás sorokon.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámolót érintően ugyanazon értékelési elveket alkalmazta a DAREH Önkormányzati Társulás az eredménykimutatás és a mérleg összeállítása során.

Az ellenőrzés által a főkönyvi kivonat adataiból az Áhsz. 46. §. (2) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek, valamint a költségek és ráfordítások különbségeként megállapított 2024. évi mérleg szerinti eredmény megegyezik a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 13/A. Eredménykimutatás tárgyidőszaki adatával.

A tevékenység eredménye tárgyidőszaki adata: 923 134 952 Ft, a pénzügyi műveletek eredménye tárgyidőszaki adata: 130 968 823 Ft, melyek összegzéseképpen a mérleg szerinti eredmény: 1 054 103 775 Ft.

Az eredménykimutatás nem tartalmaz előző éves beszámolóban feltárt jelentős összegű hibát.

Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai

A DAREH Önkormányzati Társulás az előző évi maradvány igénybevitelének Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerinti nyilvántartásba vétele és a zárszámadási határozat közötti egyezőség biztosított volt.

Az ellenőrzés által a 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 01-04. űrlapok adataiból megállapításra került, hogy az ellenőrzött szerv bevételeit és kiadásait alaptevékenység szerint elszámolva 3 235 851 309 Ft maradvánnyal rendelkezik, egyezően a 07/A. űrlap adatával.

A 2024. évi Éves költségvetési beszámoló 07/A. űrlap C) Összes maradvány összege megegyezik a korrigált záró pénzeszközzel.

Összefoglaló megállapítás az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban

Az ellenőrzés során feltárt, a jelentés készítéséig a beszámolóban a pénzügyi számvitelben fennálló hibák, hibahatások összege 0 Ft.

A Magyar Államkincstár Hajdú-Bihar Vármegyei Igazgatóság Államháztartási Iroda Államháztartási Feladatok Osztálya I. által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés az éves költségvetési beszámolót megalapozó adatokra **elvégzett vizsgálatok alapján** a pénzügyi számvitel szerint megállapított hibák, hibahatások abszolút értékben számított összege nem érte el az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 3. pontjában meghatározott jelentős összegű hiba értékét, így az ellenőrzött szerv által biztosított az éves költségvetési beszámoló megbízható valós összképe.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az ellenőrzés javaslatai alapján az Elnöknek intézkedési tervet kell készítenie felelős személy megnevezésével és határidő meghatározásával.

Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2025. november 30.

1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Elnök intézkedjen, hogy az alábbi javaslatok alapján a szükséges intézkedések végrehajtásra kerüljenek:

- 1/1. Az Szt. 161. § (2) bekezdés c) pont és az Áhsz. 51. (2), (3) bekezdések előírásai szerint a Számlarendben szabályozni kell a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását.
- 1/2. A Bkr. 8. § (2) bekezdés c) pont előírása alapján biztosítani kell a döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyásának, ellenjegyzésének kontrollját.
- 1/3. Az Ávr. 60. § (3) bekezdésében foglaltak betartása. A DAREH Önkormányzati Társulás a gazdálkodási jogkörgyakorlásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezessen.
A nyilvántartásnak tartalmaznia kell valamennyi jogkörgyakorlásra jogosult személyt (jogszabály vagy kijelölés/felhatalmazás alapján) és aláírás mintáját.
- 1/4. Az Áht. 38. § (1), (2) bekezdésében és az Ávr. 57. § (3) bekezdésében és a DAREH Önkormányzati Társulásra vonatkozó belső szabályzatokban foglaltak betartása, a kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását, és az annak alapján végrehajtott érvényesítést követően kerülhet sor.
A teljesítés igazolása során ellenőrizhető okmányok alapján ellenőrizni és igazolni kell a kiadások teljesítésének jogosságát, összecszerűségét, ellenszolgáltatást is magában foglaló kötelezettségvállalás esetében – ha a kifizetés vagy annak egy része az ellenszolgáltatás teljesítését követően esedékes – annak teljesítését.
- 1/5. Az Info tv. 37. § (1) bekezdésében foglaltak betartása az Info tv. 1. melléklet III. Gazdálkodási adatok táblázat szerinti adatok esetében biztosítsák azok teljes körű közzétételét.

2. A könyvvézetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Debrecen, dátum az időbélyegző szerint

Demkó-Szekeres Zsolt a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:

Szatmáriné Szabó Enikő
igazgató

Mellékletek: -

Készült: 1 példányban

Kapja: Címzett elektronikusan hivatali/cég kapun kiküldve - Irattár

Előterjesztés

Tárgy: A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló.

Tisztelt Taggyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet alapján a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót az alábbiakban terjesztem elő:

Bevételek:

adatok: ezer forintban

Kiemelt előirányzat megnevezése	2024 eredeti	2024 módosított	2024 teljesítés
B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0
B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0
B4 Működési bevételek	2 523 576	2 122 287	2 122 287
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK (1+...4)	2 523 576	2 122 287	2 122 287
B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	255 429	0	0
B5 Felhalmozási bevételek	0	0	0
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK (6+7+8)	255 429	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (5+9)	2 779 005	2 122 287	2 122 287
B8 Finanszírozási bevételek	5 258 021	15 558 021	15 558 021
<i>ebből: előző évi maradvány igénybevétele</i>	<i>458 021</i>	<i>458 021</i>	<i>458 021</i>
<i>ebből: betétlekötés visszavonása</i>	<i>4 800 000</i>	<i>15 100 000</i>	<i>15 100 000</i>
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	8 037 026	17 680 308	17 680 308

Költségvetési bevételként 2.122.287 ezer Ft működési bevétel került elszámolásra. Vagyonhasznosítási díjként 1.506.706 ezer Ft folyt be, a továbbszámlázott áramdíjakból 60.696 Ft realizálódott, kiszámlázott ÁFA címén 423.199 ezer Ft folyt be. A beszerzésekhez kapcsolódó, levonható és a fizetendő ÁFA különbözeteként 1 ezer Ft visszaigényelhető ÁFA keletkezett. Kamatbevételként 130.969 ezer Ft bevétel jelentkezett, melyből 100.721 ezer Ft betétlekötésből származik. Egyéb működési bevételként 716 ezer Ft realizálódott, melyből főként a korábbi években elszámolt kiadás tárgyévi visszatérülések bevételei 466 ezer Ft keletkeztek.

A Társulás 2024-ban 9 alkalommal 13.900.000 ezer Ft értékben kezdeményezte a számlavezető pénztézetnél a bankszámlán lévő, átmenetileg szabad pénzeszközei lekötését, a 2023. október 13-án lekötött 1.200.000 ezer Ft feloldására 2024-ben került sor. A betétlekötés feloldása **finanszírozási bevételnek** minősül, a számviteli előírások szerint a betétművelet csak bruttó módon, a pénzforgalom irányának megfelelő rovaton szerepelhet a nyilvántartásokban, ezért e jogcímen 15.100.000 ezer Ft bevétel jelenik meg.

Kiadások:

adatok: ezer forintban

emelt előirányzat megnevezése	2024 eredeti	2024 módosított	2024 teljesítés
K1 Személyi juttatások	0	0	0
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0
K3 Dologi kiadások	353 718	258 718	247 594
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai		0	0
K5 Egyéb működési célú kiadások	1 435 451	2 635 451	12 000
<i>ebből: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)</i>	12 000	12 000	12 000
<i>ebből: Tartalékok (K513)</i>	1 423 451	2 623 451	0
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (11+12+...+15)	1 789 169	2 894 169	259 594
K6 Beruházások	2 116 614	608 896	7 620
K7 Felújítások	279 484	25 484	25 483
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	251 759	251 759	251 759
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK (19+20+21)	2 647 857	886 139	284 862
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (18+22)	4 437 026	3 780 308	544 456
B9 Finanszírozási kiadások (betétlekötés)	3 600 000	13 900 000	13 900 000
KIADÁSOK ÖSSZESEN	8 037 026	17 680 308	14 444 456

A 2024. évi kiadási előirányzatok az alábbi feladatok finanszírozását tették lehetővé:

Dologi kiadás előirányzat terhére tárhely és SMTP szolgáltatásra 81 ezer Ft, Gyomaendrőd telephelyi áramdíjra 385 ezer Ft, a NAV részére 132.672 ezer Ft ÁFA került átutalásra. Bankszámla vezetése 280 ezer Ft, vízkészlet-járulék megfizetésére 63 ezer Ft, közbeszerzési hirdetményekre, egyéb dologi kiadásokra és hatósági díjakra 410 ezer Ft teljesült. DAREH Bázis Zrt. által elvégzett vagyontárgyak állapotának időszakos felülvizsgálatára 69.850 ezer Ft kiadás keletkezett.

A Taggyűlés döntése alapján a Társulás – a tulajdonában álló – Békés vármegyei szolgáltatási területen lévő hulladékgazdálkodási létesítményei villamos-energia ellátása érdekében egyetemes szolgáltatási szerződést kötött a szolgáltatóval 2023. évre, a felmerült kiadást a MOHU MOL Zrt. részére továbbszámolta. A pénzügyileg rendezett kiadás e jogcímen 39.853 ezer Ft.

A járművek közbeszerzési eljárásainak lebonyolításához igénybe vett FAKSZ díja 4.000 ezer Ft.

Egyéb működési célú kiadásként a munkaszervezeti feladatokat ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal részére 12.000 ezer Ft került átutalásra.

Gyomaendrőd külterület 0130/14 hrsz alatti ingatlan megvásárlása **beruházási** előirányzatot 7.620 ezer Ft értékben érintette.

A Taggyűlés döntései alapján a befolyt vagyonhasznosítási díj terhére, a Társulás megtérítette a vagyonhasznosítás során a DAREH Bázis Zrt. által végrehajtott értéknövelő **felújításokat** 25.483 ezer Ft értékben.

A KEHOP-3.2.1-15-2017-00010 azonosítójú pályázat fel nem használt előleg visszafizetése 251.759 ezer Ft értékben a **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre** előirányzaton jelenik meg. A szakaszolandó projektek fedezete a KEHOP Plusz Támogatási Szerződések megkötéséig az Uniós fejlesztések fejezetbe tartozó fejezeti és központi kezelésű előirányzatok felhasználásának rendjéről szóló 590/2022. (XII. 28.) Korm. rendelet 9. § (1) bekezdés f) pontja alapján a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény XIX. Uniós fejlesztések fejezet Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Program (KEHOP) előirányzata hazai társfinanszírozáson felüli felhasználásával kerül biztosításra. A 2023. december 31-ig fel nem használt támogatási előlegek visszautalásáról a Konzorciumi Partner rendelkezett, a kötelezettségnek a Társulás 2024. január 23-án eleget tett.

A Társulás 2024-ban 9 alkalommal kezdeményezte a számlavezető pénzügyintézetnél a bankszámlán lévő, átmenetileg szabad pénzeszközei lekötését, Tekintettel arra, hogy a betétlekötés **finanszírozási kiadásnak** minősül, a számviteli előírások szerint a betétművelet csak bruttó módon, a pénzforgalom irányának megfelelő rovaton szerepelhet a nyilvántartásokban, ezért e jogcímen 13.900.000 ezer Ft kiadás jelenik meg.

Tisztelt Taggyűlés!

Kérem a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló előterjesztés megvitatását és elfogadását!

Határozati javaslat:

.../2025. (.....) TGy.sz. határozat

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése az államháztartásról szóló 2011. CXCV. törvény 91. § alapján a Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról az alábbi határozatot hozza:

1.

A költségvetés bevételei és kiadásai

A Taggyűlés a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámolót az 1. melléklet részletezése szerint az alábbi főösszegekkel hagyja jóvá:

melyből:	17 680 308 ezer forint	bevételi főösszeg,
	2 122 287 ezer forint	költségvetési bevétel,
	15 558 021 ezer forint	finanszírozási műveletek bevételei,
valamint		
melyből:	14 444 456 ezer forint	kiadási főösszeg,
	544 456 ezer forint	költségvetési kiadás,
	13 900 000 ezer forint	finanszírozási műveletek kiadásai
	3 235 852 ezer forint	maradvány

2.

A Társulás bevételei és kiadásai alakulását az 1. melléklet tartalmazza. A bevételek és kiadások kötelező feladatok ellátásához kapcsolódnak.

3.

A Társulás 2024. december 31-i vagyonkimutatását a 2. melléklet tartalmazza.

4.

A Társulás a 2024. évi gazdálkodási adatait tartalmazó konszolidált beszámolót, a pénzeszközök változását, a mérlegtételek alakulását a 3. melléklet, a pénzeszközök változását a 4. melléklet részletezése szerint elfogadja.

5.

A Társulás 2024. évi összevont pénzügyi mérlegét az 5. melléklet tartalmazza.

6.

A Társulás tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását a 6. melléklet tartalmazza.

7.

A Társulás többéves kihatással, anyagi kötelezettséggel járó döntést 2024-ban nem hozott. Adósságállománya 2024. december 31-én nulla forint, hitel- és létszámkerettel kerettel nem rendelkezik.

8.

A Társulás közvetett támogatást nem nyújtott.

9.

A Társulás 2024. évre 7.620 forint beruházási, 25.483 forint felújítási kiadást teljesített, valamint államháztartáson belülre 251.759 ezer Ft felhalmozási célú támogatást.

Felelős: Farkas János elnök
Határidő: azonnal

Orosháza, 2025. május 15.


Dr. Tatár Zoltán
munkaszervezet vezetője



1. melléklet a/2025. (.....) TGy. határozathoz

A DAREH Önkormányzati Társulás 2024. évi gazdálkodási adatai

adatok: ezer forintban

Ssz.	Előirányzatcsoport/kiemelt előirányzat megnevezése	2023.12.31 teljesítés	2024. évi eredeti előirányzat	2024. évi módosított előirányzat	2024.12.31 teljesítés
1	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0
3	B3 Közhatalmi bevételek	0	0	0	0
4	B4 Működési bevételek	931 463	2 523 576	2 122 287	2 122 287
7	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
5	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK (1+...4)	931 463	2 523 576	2 122 287	2 122 287
2	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 094 884	0	0	0
6	B5 Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
8	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0
9	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK (6+7+8)	1 094 884	0	0	0
10	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (5+9)	2 026 347	2 523 576	2 122 287	2 122 287
11	K1 Személyi juttatások	0	0	0	0
12	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0	0
13	K3 Dologi kiadások	551 679	353 718	258 718	247 594
14	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0		0	0
15	K5 Egyéb működési célú kiadások	10 000	1 435 451	2 635 451	12 000
16	<i>ebből: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre (K506)</i>	10 000	12 000	12 000	12 000
17	<i>ebből: Tartalékok (K513)</i>	0	1 423 451	2 623 451	0
18	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (11+12+...+15)	561 679	1 789 169	2 894 169	259 594
19	K6 Beruházások	1 214 686	2 116 614	608 896	7 620
20	K7 Felújítások	51 712	279 484	25 484	25 483
21	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	251 759	251 759	251 759
22	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK (19+20+21)	1 266 398	2 647 857	886 139	284 862
23	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (18+22)	1 828 077	4 437 026	3 780 308	544 456
24	B8 Finanszírozási bevételek	4 259 751	5 258 021	15 558 021	15 558 021
25	<i>ebből: előző évi maradvány igénybevétele</i>	<i>459 751</i>	<i>458 021</i>	<i>458 021</i>	<i>458 021</i>
26	<i>ebből: betétlekötés visszavonása</i>	<i>3 800 000</i>	<i>4 800 000</i>	<i>15 100 000</i>	<i>15 100 000</i>
27	B9 Finanszírozási kiadások (betétlekötés)	4 000 000	3 600 000	13 900 000	13 900 000

2. melléklet a/2025. (.....) TGy. Határozathoz

DAREH Önkormányzati Társulás 2024. évi Vagyonskimutatás

adatok: ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	Előző év (ezer forint)	Tárgyév (ezer forint)	Index (%)
1	2	3	4	5
ESZKÖZÖK				
A/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	A	15 918 720	14 778 416	92,84%
I. IMMATERIÁLIS JAVAK	A/I	0	0	
1. Vagyoni értékű jogok	A/I/1	0	0	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/1/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/1/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/1/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/I/1/d	0	0	
2. Szellemi termékek	A/I/2	0	0	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/2/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/2/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/2/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/I/2/d	0	0	
3. Immateriális javak értékhelyesbítése	A/I/3	0	0	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/I/3/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/I/3/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/I/3/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/I/3/d	0	0	
II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	A/II	15 913 720	14 773 416	92,83%
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	A/II/1	11 490 441	11 629 230	101,21%
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/1/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/1/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/1/c	11 490 441	11 629 230	101,21%
d) Üzleti vagyon	A/II/1/d	0	0	
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	A/II/2	3 972 995	3 144 186	79,14%
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/2/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/2/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/2/c	3 972 995	3 144 186	79,14%
d) Üzleti vagyon	A/II/2/d	0	0	
3. Tenyészállatok	A/II/3	0	0	
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/3/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/3/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/3/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/II/3/d	0	0	
4. Beruházások, felújítások	A/II/4	450 284	0	0,00%
a) Forgalomképtelen törzsvagyon	A/II/4/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/4/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/4/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/II/4/d	450 284	0	0,00%
5. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	A/II/5	0	0	

Megnevezés	Sorszám	Előző év (ezer forint)	Tárgyév (ezer forint)	Index (%)
1	2	3	4	5
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/II/5/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/II/5/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/II/5/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/II/5/d	0	0	
III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	A/III	5 000	5 000	100,00%
1. Tartós részesedések	A/III/1	5 000	5 000	100,00%
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/1/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/1/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/1/c	5 000	5 000	100,00%
d) Üzleti vagyon	A/III/1/d	0	0	
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	A/III/2	0	0	
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/2/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/2/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/2/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/III/2/d	0	0	
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	A/III/3	0	0	
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/III/3/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/III/3/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/III/3/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/III/3/d	0	0	
IV. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK	A/IV	0	0	
1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	A/IV/1	0	0	
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/1/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/1/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/1/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/IV/1/d	0	0	
2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	A/IV/2	0	0	
a) Forgalmképtelen törzsvagyon	A/IV/2/a	0	0	
b) Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	A/IV/2/b	0	0	
c) Korlátozottan forgalomképes vagyon	A/IV/2/c	0	0	
d) Üzleti vagyon	A/IV/2/d	0	0	
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	B	0	0	
I. Készletek	B/I	0	0	
II. Értékpapírok	B/II	0	0	
C/ PÉNZESZKÖZÖK	C	1 658 025	3 235 856	195,16%
I. Lekötött bankbetétek	C/I	1 200 000	0	0,00%
II. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	C/II	0	0	
III. Forintszámlák	C/III	458 025	3 235 856	706,48%
IV. Devizaszámlák	C/IV	0	0	
D/ KÖVETELÉSEK	D	995 497	1 590	0,16%
I. Költségvetési évben esedékes követelések	D/I	938 429	1 590	0,17%
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	D/II	57 068	0	0,00%
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	D/III	0	0	

Megnevezés	Sorszám	Előző év (ezer forint)	Tárgyév (ezer forint)	Index (%)
1	2	3	4	5
E/ EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	E	9 617	-54 411	-565,78%
F/ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	F	30	32	106,67%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	A+...+F	18 581 889	17 961 483	96,66%
		0	0	
FORRÁSOK		0	0	
G/ SAJÁT TŐKE	G	3 954 263	5 006 721	126,62%
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	G/I	4 694 421	4 694 421	100,00%
II. Nemzeti vagyon változásai	G/II	0	0	
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	G/III	160 824	160 824	100,00%
IV. Felhalmozott eredmény	G/IV	-1 294 766	-902 628	69,71%
V. Eszközök értékhelyesbítésének forrása	G/V	0	0	
VI. Mérleg szerinti eredmény	G/VI	393 784	1 054 104	267,69%
H/ KÖTELEZETTSÉGEK	H	66 376	6 361	9,58%
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	H/I	0	0	
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	H/II	66 372	6 357	9,58%
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	H/III	4	4	100,00%
I/ KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	I	0	0	
J/ PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=K/1+K/2+K/3)	J	14 561 250	12 948 401	88,92%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	G+...+J	18 581 889	17 961 483	96,66%
		0	0	
EGYÉB ADATOK ÉS MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK	L	0	0	
"0"-ra írt eszközök	L/1	3 030 963	3 030 963	100,00%
Használatban lévő kísértékű immateriális javak, tárgyi eszközök	L/2	2 974 002	2 974 002	100,00%
Megnevezés	Sorszám	Tárgyév (ezer forint)	Tárgyév (ezer forint)	Index (%)
Tárgyi, egyéb, adattári, könyvtári gyűjteményi anyag (db)	1	0	0	
Fotó, film, hanganyag (db)	2	0	0	
Képzőművészeti alkotás (db)	3	0	0	
Mennyiségileg nyilvántartott kísértékű tárgyi eszköz (db)	4	544 803	544 803	100,00%
Kulturális javak (db)	5	0	0	
Összesen	6	544 803	544 803	
Megnevezés	Sorszám	Tárgyév (ezer forint)	Tárgyév (ezer forint)	Index (%)
Függő kötelezettség (Támogatási előleggel kapcsolatos elszámolási kötelezettség) db/érték	1	(1 db) 308598	0	100,00
Összesen	2	308 598	0	

3. melléklet a/2025. (.....) TGy. határozathoz

A DAREH Önkormányzati Társulás 2024. évi konszolidált beszámolója

adatok: ezer forintban

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások				
	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	64	0	64
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	64	0	64
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	304	0	304
39	Közüzem díjak (= 35+...+38) (K331)	304	0	304
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	31 492	0	31 492
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	58 150	0	58 150
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	280	0	280
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	90 226	0	90 226
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	24 160	0	24 160
54	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	132 672	0	132 672
62	Egyéb dologi kiadások (K355)	472	0	472
63	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	157 304	0	157 304
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	247 594	0	247 594
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=155+...+164) (K506)	12 000	0	12 000
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	12 000	0	12 000
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	12 000	0	12 000
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)	6 000	0	6 000
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	1 620	0	1 620
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	7 620	0	7 620
208	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	20 065	0	20 065
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	5 418	0	5 418
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	25 483	0	25 483
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=235+...+244) (K84)	251 759	0	251 759
237	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (K84)	251 759	0	251 759
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	251 759	0	251 759
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	544 456	0	544 456

adatok: ezer forintban

03 - K9. Finanszírozási kiadások				
	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	10
21	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	13 900 000	0	13 900 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	13 900 000	0	13 900 000
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	13 900 000	0	13 900 000

adatok: ezer forintban

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek				
	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	8
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	60 696	0	60 696
189	Tulajdonosi bevételek (>=190+...+195) (B404)	1 506 706	0	1 506 706
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	423 199	0	423 199
198	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	1	0	1
203	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	130 969	0	130 969
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	130 969	0	130 969
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	716	0	716
217	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	10	0	10
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	466	0	466
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	2 122 287	0	2 122 287
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	2 122 287	0	2 122 287

adatok: ezer forintban

04 - B8. Finanszírozási bevételek				
	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	8
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	458 021	0	458 021
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	458 021	0	458 021
17	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	15 100 000	0	15 100 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	15 558 021	0	15 558 021
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	15 558 021	0	15 558 021

adatok: ezer forintban

07/A - Maradványkimutatás		
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 122 287
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	544 456
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 577 830
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	15 558 021
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	13 900 000
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	1 658 021
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	3 235 852
15	C) Összes maradvány (=A+B)	3 235 852
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	6 357
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	3 229 495

adatok: ezer forintban

12/A - Mérleg				
Magnevezés		Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	14 773 416	0	14 773 416
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	5 000	0	5 000
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	14 778 416	0	14 778 416
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	3 235 856	0	3 235 856
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	3 235 856	0	3 235 856
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 590	0	1 590
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	1 590	0	1 590
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-54 411	0	-54 411
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	32	0	32
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	17 961 483	0	17 961 483
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	4 855 245	0	4 855 245
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-902 628	0	-902 628
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 054 104	0	1 054 104
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	5 006 721	0	5 006 721
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	6 357	0	6 357
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	4	0	4
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	6 361	0	6 361
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	12 948 401	0	12 948 401
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	17 961 483	0	17 961 483

adatok: ezer forintban

13/A - Eredménykimutatás				
	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	1 252	0	1 252
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	783 546	0	783 546
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	784 798	0	784 798
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 612 850	0	1 612 850
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	716	0	716
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	1 613 566	0	1 613 566
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	60 645	0	60 645
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 418	0	2 418
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	63 063	0	63 063
22	VI Értékcsökkenési leírás	1 146 304	0	1 146 304
23	VII Egyéb ráfordítások	265 862	0	265 862
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	923 135	0	923 135
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	130 969	0	130 969
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	130 969	0	130 969
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	130 969	0	130 969
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	1 054 104	0	1 054 104

DAREH Önkormányzati Társulás pénzeszközel változása 2024.01.01-2024.12.31

adatok ezer Ft-ban			
Megnevezés	Egyenleg 2023.12.31	Egyenleg 2024.12.31	Változás
32 Pénztár	0	0	0
33 Kincstáron kívüli forintszámlák	209 769	3 235 856	3 026 087
ebből Letéti számla (idegen pénzeszköz)	4	4	0
33 Kincstárban vezetett forintszámlák	248 256	0	-248 256
31 Lekötött bankbetét	1 200 000	0	-1 200 000
Pénzeszközök összesen	1 658 025	3 235 856	1 577 831

adatok: ezer forintban													
Rovat	202401	202402	202403	202404	202405	202406	202407	202408	202409	202410	202411	202412	Össz.
NYITÓ pénzkészlet lekötött betét nélkül	458 021	235 926	221 290	318 987	321 912	486 019	1 049 918	1 628 201	2 437 071	2 884 212	2 916 049	2 966 395	458 021
NYITÓ pénzkészlet letéti számla	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4
B813 Maradvány igénybevétel (Pénzforgalom nélküli)	251 759	0	0	0	206 262	0	0	0	0	0	0	0	458 021
Lekötött betét változása	0	0	0	0	0	400 000	0	700 000	100 000	0	0	0	1 200 000
365 Követelés jell. sajátos elsz.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B16 Műk.célú támogatás ÁHB	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B25 Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4 Működési bevételek	52 091	29 681	97 757	7 271	165 107	210 174	580 719	167 940	422 558	40 457	62 748	285 784	2 122 287
K3 Dologi kiadások	-22 431	-18 834	-60	-346	0	-45 275	-1 436	-58 070	-74 417	0	-11 402	-15 323	-247 594
K5 Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	-4 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	-12 000
K6 Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-7 620	0	0	-7 620
K7 Felújítások	0	-25 483	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-25 483
K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	-251 759	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-251 759
33. számlák záró egyenlege	235 926	221 290	318 987	321 912	486 019	1 049 918	1 628 201	2 437 071	2 884 212	2 916 049	2 966 395	3 235 856	3 235 856
Nyitó lekötött betét	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 600 000	1 600 000	2 300 000	2 400 000	2 400 000	0	1 200 000
B8 Lekötött bankbetét megszüntetése	-1 200 000	-1 200 000	-1 200 000	-1 200 000	-1 200 000	-1 200 000	-1 600 000	-1 600 000	-2 300 000	0	-2 400 000	0	-15 100 000
K9 Pénzeszköz elh. lekötött bankbetétként	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 600 000	1 600 000	2 300 000	2 400 000	0	0	0	13 900 000
31. számlák tárgyidőszaki záró egyenlege	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 600 000	1 600 000	2 300 000	2 400 000	2 400 000	0	0	0

A DAREH Önkormányzati Társulás 2024. évi összevont pénzügyi mérlege

adatok: ezer forintban

Ssz.	Előirányzatcsoport/kiemelt előirányzat megnevezése	2023 teljesítés	2024 eredeti	2024 módosított	2024 teljesítés
1	B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0			
3	B3 Közhatalmi bevételek	0			
4	B4 Működési bevételek	931 463	2 523 576	2 122 287	2 122 287
7	B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0			
5	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK (1+...4)	931 463	2 523 576	2 122 287	2 122 287
2	B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 094 884			
6	B5 Felhalmozási bevételek	0			
8	B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0			
9	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK (6+7+8)	1 094 884	0	0	0
10	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (5+9)	2 026 347	2 523 576	2 122 287	2 122 287
11	K1 Személyi juttatások	0	0	0	0
12	K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0	0
13	K3 Dologi kiadások	551 679	353 717	258 718	247 594
14	K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	0			
15	K5 Egyéb működési célú kiadások	10 000	1 435 451	2 635 451	12 000
16	ebből: Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (K506)	10 000	12 000	12 000	12 000
17	ebből: Tartalékok (K513)	0	1 423 451	2 623 451	0
18	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK (11+12+...+15)	561 679	1 789 168	2 894 169	259 594
19	K6 Beruházások	1 214 686	2 116 614	608 896	7 620
20	K7 Felújítások	51 712	279 484	25 484	25 483
21	K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	251 759	251 759	251 759
22	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK (19+20+21)	1 266 398	2 647 857	886 139	284 862
23	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (18+22)	1 828 077	4 437 025	3 780 308	544 456
24	B8 Finanszírozási bevételek	4 259 751	5 258 021	15 558 021	15 558 021
25	ebből: előző évi maradvány igénybevétele	459 751	458 021	458 021	458 021
26	ebből: betétlekötés visszavonása	3 800 000	4 800 000	15 100 000	15 100 000
27	B9 Finanszírozási kiadások (betétlekötés)	4 000 000	3 600 000	13 900 000	13 900 000
28	Működési költségvetés egyenlege (5-18)	369 784	734 408	-771 882	1 862 693
29	Felhalmozási költségvetés egyenlege (9-22)	-171 514	-2 647 857	-886 139	-284 862
30	A költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege (24-27)	259 751	1 658 021	1 658 021	1 658 021
31	Költségvetés egyenlege (28+29+30)	458 021	-255 428	0	3 235 852

DAREH Önkormányzati Társulás részesedései 2024.12.31-én

adatok: ezer forintban

100 %-os tulajdonban álló gazdálkodó szervezet megnevezése	2023.12.31		2024.12.31	
	névérték	mérlegérték	névérték	mérlegérték
DAREH Bázis Nonprofit Zrt	5 000	5 000	5 000	5 000
Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések állománya nonprofit gazdasági társaságban	5 000	5 000	5 000	5 000

**A Társulás tulajdonában álló gazdálkodó szervezet működéséből származó kötelezettségek
állománya 2024. december 31-én**

adatok: ezer forintban

Megnevezés	2023.12.31	2024.12.31
Hosszúlejáratú kötelezettségek	0	0
-ebből hitel, kölcsön	0	0
Rövidlejáratú kötelezettségek	711 896	9 186
- ebből hitel, kölcsön	0	0
- ebből szállítói állomány	705 992	1 979
- ebből egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0
- ebből egyéb rövidlejáratú kötelezettség	5 904	7 207
Kötelezettségek összesen	711 896	9 186

Előterjesztés

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésének 2025. május 21.-i ülésére

3

Tárgy: A Békéscsaba külterület 0763/194; 0763/192 hrsz ingatlanon optikai kábeles ellátás kiépítésével kapcsolatos pótmunkára vonatkozó döntések meghozatala

Tisztelt Taggyűlés!

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás megrendelő és a PolarNet Kft. mint vállalkozó között a Békéscsaba külterület 0763/194; 0763/192 helyrajzi számú ingatlanok optikai kábeles ellátására, a kábelen keresztül Internet szolgáltatás nyújtására vállalkozási szerződés jött létre. A Vállalkozó ajánlata alapján a vállalkozói díj nettó 9.130.000 Ft + 2.465.100 Ft áfa összesen bruttó 11.595.100 Ft összegben került meghatározásra, amely összeg a 2025. évi költségvetésben a 10/2025. (I.21.) TGy. határozat alapján elkülönítésre került a beruházási kiadások között.

A kivitelezés előkészítése során vált nyilvánvalóvá, hogy az eredeti elképzelés szerinti megvalósítás magántulajdonban lévő területeket érintene. Az ebből adódó problémák elkerülése érdekében az eredetihez képest új műszaki tartalommal valósítható csak meg az optikai kábel kivitelezése. Emiatt a vállalkozónak újabb munkarészeket is el kell végeznie, két helyen irányított fúrás alkalmazása szükséges. A vállalkozó az új műszaki tartalom szerinti megvalósítás esetére a vállalkozói díját nettó 17.130.000,- Ft összegben jelölte meg, amely áfával növelt értéke bruttó 21.755.100 Ft.

A fent leírtakra figyelemmel szükséges a Társulás 2025. évi költségvetésében a pótmunkára vonatkozó vállalkozói díj fedezetének – bruttó 10.160.000 Ft – biztosítása, és ennek megfelelően a vállalkozási szerződés módosítása.

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Taggyűlést az előterjesztés megvitatásra és az alábbi határozati javaslat szerinti döntés meghozatalára.

Határozati javaslat

Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése

1. dönt arról, hogy a Békéscsaba külterület 0763/194; 0763/192 helyrajzi számú ingatlanok optikai kábeles ellátásának kiépítésével kapcsolatos pótmunka költségét – bruttó 10.160.000,- Ft – biztosítja a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2025. évi költségvetésének Tartalékkerete terhére.
2. felhatalmazza a Társulás elnökét az optikai kábel kivitelezésére megkötött vállalkozási szerződés módosításának aláírására.

Végrehajtásért felelős: a Társulás elnöke a szükséges dokumentumok aláírásáért,
a Munkaszervezet vezetője a szükséges dokumentumok előkészítéséért, és a szükséges forrásnak a 2025. évi költségvetés Tartalékkerete terhére történő átvezetéséért.

Határidő: értelem szerint

Orosháza, 2025. május 15.



ELŐTERJESZTÉS

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésének 2025. május 21.-i ülésére

Tárgy: Tájékoztatás betétlekötésről

Tisztelt Taggyűlés!

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2023. október 1. napjától hatályos Befektetési Szabályzata szerint a befektetési javaslatról – átruházott hatáskörben – az Elnök dönt. A döntésről az Elnök a következő Taggyűlésen ad tájékoztatást a tagönkormányzatok részére.

A fent írtak alapján tájékoztatom a Taggyűlést, hogy az előző Taggyűlés óta az alábbi megbízásokat adtam a DAREH Önkormányzati Társulás nevében az OTP Bank Nyrt. részére lekötött betét kezelésére:

1. Megbízás kelte: 2025. február 10.
Lekötés összege: 3.000.000.000 (HUF)
Lekötés időtartama: 30 nap
Lekötés kamatozása: fix
Lekötési módja: egyszeri lekötés
Lekötés kezdete: 2025. február 10.
Lekötési kamatláb: 6,20 %
Az EBKM mértéke megegyezik a lekötési kamatlábbal.

2. Megbízás kelte: 2025. március 13.
Lekötés összege: 3.100.000.000 (HUF)
Lekötés időtartama: 30 nap
Lekötés kamatozása: fix
Lekötési módja: egyszeri lekötés
Lekötés kezdete: 2025. március 13.
Lekötési kamatláb: 6,20 %
Az EBKM mértéke megegyezik a lekötési kamatlábbal.

3. Megbízás kelte: 2025. április 14.
Lekötés összege: 3.200.000.000 (HUF)
Lekötés időtartama: 30 nap
Lekötés kamatozása: fix
Lekötési módja: egyszeri lekötés
Lekötés kezdete: 2025. április 14.
Lekötési kamatláb: 6,20 %
Az EBKM mértéke megegyezik a lekötési kamatlábbal.

4. Megbízás kelte: 2025. május 15.
Lekötés összege: 3.200.000.000 (HUF)
Lekötés időtartama: 30 nap
Lekötés kamatozása: fix
Lekötési módja: egyszeri lekötés
Lekötés kezdete: 2025. május 15.
Lekötési kamatláb: 6,20 %
Az EBKM mértéke megegyezik a lekötési kamatlábbal.

Fentiek alapján kérem a tisztelt Taggyűlést az alábbi határozati javaslat elfogadására.

Határozati javaslat

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése dönt arról, hogy az Elnök betétlekötésről szóló tájékoztatóját elfogadja.

Végrehajtásért felelős: a Társulás elnöke

Határidő: azonnal

Orosháza, 2025. május 15.

.....
Farkas János
elnök



DAREH

**Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer
Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás
5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.**

ELŐTERJESZTÉS

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésére

Tárgy: A 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentés jóváhagyása

Tisztelt Társulási Taggyűlés!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. § (1) bekezdése alapján a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr.) 2. § 3. pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos bizonyosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy megállapításaival és javaslataival az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje.

A belső ellenőrzés az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszertani útmutatások segítségével értékeli, illetve megállapításaival és javaslataival elősegíti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.

Az Áht. 6/C.§ (2) bekezdés c) pontja alapján a Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Taggyűlés munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, az Orosházi Polgármesteri Hivatal végzi.

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás belső ellenőrzésének ellátására az Orosházi Polgármesteri Hivatal által foglalkoztatott belső ellenőrök útján kerül sor.

A Bkr. 48. §-a előírja, hogy a belső ellenőrzés tevékenységéről tartalmi előírásoknak megfelelő éves ellenőrzési jelentést kell összeállítani, melyet a Bkr. 49.§ (3a) bekezdése alapján – a tárgyévet követően, legkésőbb a zárszámadási határozat elfogadásáig – a jegyző és a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás elnökének jóváhagyását követően a Társulási Taggyűlés hagyja jóvá.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Társulási Taggyűlést, hogy a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás 2024. évi belső ellenőrzési jelentését jóváhagyni szíveskedjen.

Határozati javaslat

Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése jóváhagyja a határozat mellékletét képező 2024. évre vonatkozó éves belső ellenőrzési jelentést.

Végrehajtásért felelős: Dr. Tatár Zoltán munkaszervezet vezető

Határidő: azonnal

Orosháza, 2025. év május hó 09. napján



ÉVES ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulásnál 2024. évben végzett belső ellenőrzésről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 70. § (1) bekezdése előírja, hogy a belső ellenőrzés kialakításáról, megfelelő működtetéséről és függetlenségének biztosításáról a költségvetési szerv vezetője köteles gondoskodni.

Az Áht. 6/C. § (2) bekezdés c) pontja alapján a Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatos ellenőrzési feladatokat a Társulási Taggyűlés munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv, az Orosházi Polgármesteri Hivatal végzi.

Vezetői összefoglaló

A 2024. évi belső ellenőrzési terv a jogszabályban előírt határidőre összeállításra került, melyet a Társulási Taggyűlés 30/2023. (XI.09.) TGY. határozatával jóváhagyott.

A 2024. évi tervben egy ellenőrzés szerepelt a „KEHOP-3.2.1-15-2017-00010 azonosító számú pályázat megvalósulása, a létrejött fejlesztések hatása a Társulás vagyonára” témakörben, melynek vizsgálata 2024. decemberben kezdődött és 2025. január hónapra áthúzódott, melynek oka a 2024. IV. negyedévi belső ellenőri létszámcsökkenés.

Az adott témakörben elvégzett vizsgálatról készült ellenőrzési jelentés részletesen ismertette a megállapításokat, így megfelelt a vele szemben támasztott követelményeknek.

A belső ellenőrzés alkalmával készült jelentésben foglalt megállapításokból néhány fontos következtetés levonható:

- az ellenőrzés során büntető, szabálysértési, kártérítési illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság nem merült fel,
- az ellenőrzés megállapításaival, a megfogalmazott javaslatokkal kapcsolatban az ellenőrzött szervezet észrevételt nem tett,

1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján

A Bkr. 3. § értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében a megfelelő

- a) kontrollkörnyezet,
- b) integrált kockázatkezelési rendszer,
- c) kontrolltevékenységgel,
- d) információs és kommunikációs rendszer, és
- e) nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

1.1. Az ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítése

A belső ellenőrzés tevékenységét a Belső Ellenőrzési Kézikönyvben szereplő irányelvek, illetve a jogszabályi előírások és az államháztartásért felelős miniszter által közzétett belső ellenőrzési standardok, útmutatók alapján végezte.

Az ellenőrzési jelentés összeállítására a kiadott irat- és jelentésminták alapján került sor, tartalmazta a konkrét adatokra épülő megállapításokat, levonható következtetéseket.

Az ellenőrzési típusok megoszlása

1.melléklet

Ellenőrzött szerv	Szabályszerűségi				Pénzügyi				Szabályszerűségi, pénzügyi és rendszerellenőrzés és teljesítményellenőrzés				Informatikai rendszerellenőrzés			
	db		ellenőri nap		db		ellenőri nap		db		ellenőri nap		db		ellenőri nap	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
DAREH Önkormányzati Társulás	–		–		1	1	*24	*32	–	–	–	–	–	–	–	–

(*) A táblázatban szereplő ellenőri napok száma (bruttó ellenőri nap) 2 fő ellenőr létszámmal került betervezésre 2023. évben, az időközi létszámcsökkenés következménye a megnövekedett tényleges revizori napok száma.

A rendelkezésre álló ellenőri napok megoszlása tevékenységek szerint

2.melléklet

Ellenőrzött szerv	Ellenőrzések végrehajtása összesen (ellenőri nap)		Soron kívüli kapacitás (ellenőri nap)		Tanácsadás (ellenőri nap)		Továbbképzés (ellenőri nap)		Egyéb tevékenység (ellenőri nap)		Kapacitás összesen (ellenőri nap)	
	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény	terv	tény
DAREH Önkormányzati Társulás	24	32	2	0	1	0	–	–	–	–	27	32

1.1.1. A tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési terv teljesítése, az ellenőrzés összesítése

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a támogatási előleg felhasználásának kifizetését alátámasztó bizonylatok rendelkezésre állnak-e, az aktiválások megtörténtek-e.

Ellenőrzés módszerei: pénzügyi dokumentumok, adatok vizsgálata, elemzése

Ellenőrzés időtartama: 2024. december 16. – 2025. január 03.

Az ellenőrzés főbb megállapításai:

A projekt a „Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése a Dél-Alföld térségében, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszerre” című, KEHOP-3.2.1 -15-2017-00010 azonosító számú pályázat keretében valósult meg.

A projekt megvalósulása során több alkalommal került sor a támogatási szerződés módosítására.

A Társulás a projekt lebonyolítására a számlavezető pénzügyintézetnél nyitott elkülönített bankszámlát, a felmerült kiadások kapcsán az elkülönített nyilvántartást biztosították. A kifizetést alátámasztó bizonylatok rendelkezésre álltak, összhangban voltak a számlaösszesítő adataival, valamint a számviteli bizonylatokkal.

Az ellenőrzés kapcsán megállapítást nyert, hogy a számlák tartalmazzák a műszaki teljesítés, kivitelezési munkák elvégzésének igazolását, minden ellenőrzött számlán a záradékolás megtörtént a projekt megjelölésére a támogatás elszámolásához.

A támogatási előleg felhasználásának, a kifizetést alátámasztó bizonylatok, továbbá a szállítói finanszírozású projektelemek (építés, PR) esetében az elszámolásokhoz beküldött dokumentációk hiánytalanul rendelkezésre álltak, az aktiválások megtörténtek.

A Társulás részéről a folyamatok azonosítása megtörtént, az ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre állt. Az ellenőrzési nyomvonal tartalmazta a pályázati forrásból megvalósuló projektekkel kapcsolatos folyamatokat. A folyamatba épített ellenőrzés rendszere kidolgozásra került.

A projekt eredményeként fejlesztésre kerültek a már meglévő létesítmények, mint az orosházi, a szeghalmi és a mezőhegyesi hulladékátrakó állomások, valamint a békéscsabai hulladékkezelő és komposztáló. A begyűjtés és a szállítás hatékonyságának növelése érdekében új átrakó állomás létesült Gyomaendrődön, valamint egy új hulladékudvar Békéscsabán.

A járműpark bővült, összesen 16 db újonnan beszerzett tömörítőlapos gyűjtőjármű, és 50.400 db különböző méretű kiosztott gyűjtőedény járult hozzá a komplex hulladékgazdálkodási rendszer biztonságos és hatékony üzemeltetéséhez.

1.1.2. Az ellenőrzés során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás, hiányosság

A 2024. évben a belső ellenőrzés olyan jogszabálysértést, mulasztást vagy hiányosságot nem tárt fel, amely büntető-, szabálysértési, kártérítési, fegyelmi, illetve a vétkes kötelezettségszegés alapján lefolytatott hátrányos jogkövetkezmény alkalmazása miatti eljárás megindítását indokolta volna.

1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

1.2.1. Belső ellenőrzés humánerőforrás-ellátottsága

A Társulás ellenőrzését a munkaszervezeti feladatokat ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal Belső ellenőrzés szervezeti egysége látja el, az Orosházi Polgármesteri Hivatal 2 fő közszolgálati jogviszonyban álló belső ellenőrt alkalmaz. A Bkr. 25. § e) pontjában hivatkozott külső szakértő bevonása 2024. évben nem vált szükségessé.

Mindkét belső ellenőr teljesíti az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírtakat, rendelkeznek a költségvetési szervek belső ellenőrzésére feljogosító, az államháztartásért felelős miniszter által kiadott engedéllyel, az Áht. 70. § (5) bekezdése szerinti belső ellenőrök nyilvántartásában szerepelnek.

A belső ellenőrök eleget tesznek a 2020. január 1-jétől hatályos, a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontrollrendszer témájú kötelező továbbképzéséről szóló 22/2019. (XII.23.) PM rendelet 2. §-ában foglalt szakmai követelményeknek, rendelkeznek a szükséges végzettségi, illetve szakképesítési követelményekkel.

A 2024. évi képzési tervnek megfelelően, egy fő belső ellenőr sikeresen teljesítette az ÁBPE-II. képzési kötelezettségét, mely szükséges a belső ellenőri regisztráció megtartásához. Mindkét ellenőr teljesítette az e-learning oktatás kereti között az éves közszolgálati képzéseket.

Létszám és erőforrás megoszlása

3. melléklet		
Ellenőrzött szerv	Adott szervezetre tervezett erőforrás összesen (ellenőri nap)	Adott szervezetnél ténylegesen igénybevett erőforrás (ellenőri nap)
DAREH Önkormányzati Társulás	24 nap	*32

(*) A 2024. évi belső ellenőrzési terv 2 fő belső ellenőr figyelembevételével került meghatározásra, év közben 2024. október 1-től december 15-ig 1 fő belső ellenőr, 2024. december 15-től ismét 2 fő belső ellenőr látta el az ellenőrzés feladatokat. Az adott szervezetnél ténylegesen igénybevett ellenőri napok számának növekedését a fentebb vázolt ellenőri létszám csökkenés okozta.

1.2.2. A belső ellenőrzés és belső ellenőrök szervezeti és funkcionális függetlenségének biztosítása

A Belső ellenőrzés Bkr. 18. §-a szerinti szervezeti függetlensége a Polgármesteri Hivatal szervezeti rendjét meghatározó Szervezeti és Működési Szabályzat által biztosított. Az Áht. 70. § (1) bekezdésében rögzítetteknek megfelelően a Belső ellenőrzés közvetlenül a jegyzőnek alárendelten működik, önálló szervezeti egység, tevékenységét a jegyző irányítja, aki köteles a belső ellenőrök Bkr. 19. §-a szerinti funkcionális függetlenségét biztosítani.

A funkcionális függetlenség alatt értendő az éves ellenőrzési terv kidolgozása kockázatelemzés és soron kívüli ellenőrzés alapján; az ellenőrzési módszerek kiválasztása, az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása, a megállapításokat és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéstervezet elkészítése egyeztetés céljából az ellenőrzött szerv, vagy szervezeti egység vezetője részére történő megküldése, továbbá a lezárt ellenőrzési jelentés költségvetési szerv vezetője részére történő átadása.

A Bkr. 19. § (2) bekezdése előírja, hogy belső ellenőr nem vehet részt a költségvetési szerv operatív működésével kapcsolatos feladatok ellátásában. Ennek figyelembevételével és megfelelően a jogszabályban rögzítetteknek a belső ellenőrök nem vettek részt a Társulás munkaszervezeti feladatai ellátó Orosházi Polgármesteri Hivatal operatív feladatainak ellátásában, így különösen a döntések előkészítésében és meghozatalában, továbbá a Társulás illetve a Hivatal működését meghatározó belső szabályzatok összeállításában.

A belső ellenőrök mind a tervezésnél, mind a kockázatelemzésnél, mind az ellenőrzési módszerek kiválasztásánál, a végzett ellenőrzésnél, a következtetéseiket, javaslataikat tartalmazó ellenőrzési jelentések összeállításánál önállóan, befolyásmentesen jártak el.

A belső ellenőrök tevékenységüket az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembe vételével elkészített Belső Ellenőrzési Kézikönyv alapján végezték.

1.2.3. Összeférhetetlenségi esetek

A 2024. évi bizonyosságot adó tevékenység ellátása során a belső ellenőr, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében a Bkr. 20. §-a szerinti összeférhetetlenség nem állt fenn, emiatt ellenőrzést felfüggeszteni, megszakítani nem kellett.

1.2.4. A belső ellenőri jogokkal kapcsolatos esetleges korlátozások bemutatása

A belső ellenőrök Bkr. 25. §-ában megfogalmazott jogai nem csorbultak, az ellenőrzött személyek a szükséges segítséget megadták. Mind az ellenőrzés alá vont szervezet vezetője, mind a dolgozók az ellenőrzéssel érintett iratanyagokba, nyilvántartásokba történő betekintést, illetve másolatkészítést biztosították, továbbá megadták az írásban vagy szóban kért információt a belső ellenőrök számára.

1.2.5. A belső ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A belső ellenőrök tevékenységét akadályozó tényező nem merült fel, a belső ellenőrzéshez szükséges tárgyi feltételek hiánytalanul rendelkezésre álltak. A belső ellenőrzési egység információellátottsága megfelelő, a költségvetési szerv szervezeti egységein belüli információáramlásnak, közzétett adatoknak köszönhetően.

A beszámolási időszakban az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott és rögzített megállapítások vitatására nem került sor.

1.2.6. Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési dokumentumokról a Bkr. 50. § szerinti nyilvántartás vezetése, a dokumentumok megőrzése, az adatok szabályszerű, biztonságos tárolása szintén megvalósult.

A belső ellenőrzési vezető elkészítette a Bkr. 22. § és 50. § előírásainak megfelelő, adott évben lefolytatott vizsgálatról szóló nyilvántartást, mely tartalmazza az elvégzett vizsgálat azonosítóját, megnevezését, típusát, időpontját.

Jogsabályi előírás alapján szintén a belső ellenőrzési vezető feladata a belső ellenőrzéshez kapcsolódó iratok biztonságos tárolásáról és megőrzéséről való gondoskodás.

Az ellenőrzés során keletkező megbízóleveleket, értesítő leveleket, ellenőrzési programot, ellenőrzési jelentést az Orosházi Polgármesteri Hivatal hatályos iratkezelési szabályzatának, valamint a Belső Ellenőrzési Kézikönyv előírásainak megfelelően kezelték a központi ASP iktatórendszer alkalmazva, a dokumentumok alszámonkénti bontásban történő iktatással. A tárgyévi zárást követően az átmeneti irattárból a központi iktatóba kerülnek az ellenőrzés dokumentumai 10 éves megőrzésre, majd selejtezésre. Az ellenőrzési dokumentumok elektronikus formában megtalálhatók a belső ellenőrök saját számítógépén

1.2.7. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A vizsgálathoz kapcsolódó ellenőrzési jelentést az ellenőrzés lezárását követően, az éves ellenőrzési tervben szereplő feladatok végrehajtásáról szóló éves ellenőrzési jelentést a jogszabály szerinti határidőben a belső ellenőrzési vezető megküldi a költségvetési szerv vezetője részére, ezáltal biztosítja a szervezet működési rendjének javítását elősegítő ellenőrzési tapasztalatokról és információkról a vezetőség informálását.

Az ellenőrzési tevékenység tervezése kapcsán mindig kiemelt cél a belső kontrollrendszer elemeire kiterjedő ellenőrzések növelése, az ellenőrizhető területek folyamatok teljes bevonása, az ellenőrzési lefedettség növelése, jogszabályi változásoknak való megfelelés nyomon követése.

A belső ellenőrzés szervezeti egység 2024. évi fejlesztési céljai között szerepel többek között:

- a kontrollfolyamatok jelentőségének tudatosítása az ellenőrzött szervezetnél,
- a hatékony gazdálkodás és a vagyonvédelem fokozott elősegítése,
- ellenőrzések egymásra épülési folyamatának tudatosítása,
- nyomon követés erősítése,
- szakmai ismeretek szinten tartása, további gyarapítása.

1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A Belső Ellenőrzési Kézikönyvben rögzítetteknek megfelelően a belső ellenőr munkája ellátása során tanácsadási feladatokat is elláthat.

A belső ellenőrzés részére a beszámolási időszakban írásbeli tanácsadásra vonatkozó vezetői igény, felkérés nem érkezett, tanácsadói tevékenység lefolytatására nem került sor.

2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

A vizsgálat során a belső ellenőrzés igyekezett segítő szándékkal és ugyanakkor teljes körűen feltárni a hibákat és hiányosságokat. Vizsgálat alá kerültek az ok-okozati összefüggések is, tehát az ellenőrzés kiterjedt az elkövetett hibák okainak és azok lehetséges következményeinek az elemzésére, értékelésére is.

2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

A belső ellenőrzés szervezeti egység működésének szempontjából 2024. évben is a már kialakított belső ellenőrzés további hatékony működtetése volt a fő cél, mely megfelel és igazodik a folyamatosan változó gazdasági és jogszabályi környezethez.

Ennek érdekében az ellenőrzés legfontosabb feladata az, hogy már a helyszíni vizsgálatok során korrigáltassa az észlelt hibákat, felhívja a figyelmet a tapasztalt szabálytalanságokra, ezáltal az ellenőrzési jelentés már csak azokat a megállapításokat tartalmazza, melyeket az adott vizsgálat folyamán nem lehetett azonnal kiküszöbölni.

2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A költségvetési szerveknél a belső kontrollrendszer keretében működtetni kell a kontrollkörnyezetet, az integrált kockázatkezelési rendszert, a kontrolltevékenységeket, az információs és kommunikációs rendszert, valamint a nyomon követési rendszert (monitoring) a Bkr. 3. §-ban rögzítettek szerint.

A belső ellenőrzés az adott vizsgálatok témaköréhez igazodóan kitért az érintett kontrollrendszer elemeinek ellenőrzésére is.

A **kontrollkörnyezet** részét képező belső szabályzatokat, feladat- és felelősségi köröket a belső ellenőrzés mindig figyelembe veszi. A belső szabályzatok, szerződések, megállapodások előírásai összevetésre kerültek a gyakorlattal, a vizsgálat kiindulópontját képezte.

Az **integrált kockázatkezelés** során fel kell mérni és meg kell állapítani a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, valamint meg kell határozni az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket.

A **kontrolltevékenység** a kontrollrendszer ezen eleméhez tartozik a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése, az engedélyezési, jóváhagyási és beszámolási eljárások.

Az Orosházi Polgármesteri Hivatalban jogszabályi előírás alapján kialakították és szabályozták a kontrollfolyamatokat. A kötelezettségvállaláshoz és jóváhagyáshoz kapcsolódó megelőző (preventív) kontrollok a gyakorlatban megfelelően működnek (ellenjegyzés, érvényesítés, ellenőrzés, analitikus nyilvántartások vezetése). A feltáró (detektív) ellenőrzéseknek egyik részét teszi ki a belső ellenőrzés, mely az adott vizsgálat esetében megelőző jellegű. Másik része a külső ellenőrző szervek revíziói, melyek a már bekövetkezett hibákat tárják fel és rámutatnak a hiba, hiányosság előfordulására, ennek következményeire.

Az **információs és kommunikációs rendszer** ellenőrzésére kisebb vagy nagyobb mértékben minden vizsgálat során sor kerül, mivel a megfelelő információnak az illetékeshez megfelelő időben történő eljutása alapfeltétele a kiegyensúlyozott működésnek.

Az információs és kommunikációs rendszer fő célja, hogy a dolgozók maradéktalanul és haladéktalanul hozzájussanak munkájuk elvégzéséhez nélkülözhetetlen információkhoz, ami minden esetben megvalósul. Az ellenőrzés továbbra is fontosnak tartja a gyors jogszabálykövetést, melynek egyik megvalósítási útja a mindenki által hozzáférhetővé váló jogtár alkalmazás a napi munkavégzés területén.

A **nyomon követési rendszer (monitoring)** értékelése kapcsán elmondható, hogy a szervezeti célok megvalósultak, és ennek folyamán törekedtek a gazdaságosságra, hatékonyságra. A belső ellenőrzés e feladatát az utóellenőrzés, illetve a megállapítások alapján megtett intézkedések nyomon követése folyamán látja el.

3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzött szerv vezetőjével a jelentés megállapításai szóban is egyeztetésre kerültek, a jelentés csak ezt követően került lezárásra. A jogszabályi előírásnak megfelelően az ellenőrzött részére lehetőség volt meghatározott időn belül a jelentésben szereplő megállapításokra észrevételt tenni. Észrevétel benyújtására azonban nem került sor. Tekintettel arra, hogy jelentős hiba, vagy hiányosság feltárására nem került sor az ellenőrzés során, így intézkedési terv kérése nem vált szükségessé.

Összesítve megállapítható, hogy az Önkormányzat több éve kialakított belső ellenőrzési rendszere a Társulást érintően 2024. évben is sikeresen működött.

Orosháza, 2025. év május hó 09. napján

Készítette:

Jóváhagyta:


Benke Csilla
belső ellenőrzési vezető



E L Ő T E R J E S Z T É S

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésének 2025. május 21-i ülésére

Tárgy: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2024. évi beszámolójának elfogadása, és az ahhoz kapcsolódó döntések meghozatala

Tisztelt Taggyűlés!

I.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény) rendelkezései szerint a gazdálkodó szervezet működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről az üzleti év könyveinek zárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni, amelynek megbízható és valós képet kell adnia a gazdálkodó szervezet vagyonáról, annak összetételéről (eszközairől és forrásairól), pénzügyi helyzetéről és tevékenysége eredményeiről. A beszámolót a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (2) bekezdése alapján a gazdasági társaság legfőbb szerve fogadja el, a 3:120. § (2) bekezdése értelmében a felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában. Az éves beszámoló mérlegből, eredménykimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A számviteli törvénynek megfelelően az éves beszámoló tartalmazza a beszámoló adatainak értékelését, a gazdasági társaság vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, annak érdekében, hogy ezekről – a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján – a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. (a továbbiakban: Társaság) a jogszabályi előírásoknak megfelelően elkészítette a 2024. évi beszámolóját, a kiegészítő melléklettel együtt.

II.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. § (2) bekezdése szerint a gazdasági társaság legfőbb szervének hatáskörébe tartozik a nyereség felosztásáról való döntés. A Társaság – mint ahogy azt a cégneve is jelzi – nonprofit gazdasági társaság, így a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló 2006. évi V. törvény 9/F. § (2) bekezdése alapján a tevékenységből származó nyereség a tagok között nem osztható fel, hanem az a gazdasági társaság vagyonát gyarapítja.

A Társaság adózott eredménye a 2024 évben 4.274 E Ft volt. A Társaság Felügyelőbizottsága a 3/2025. (V.12.) FEB határozatában – összhangban a fenti jogszabályi rendelkezéssel – az adózott eredmény eredménytartalékba helyezését javasolja a taggyűlésnek.

III.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:117. § (1) bekezdése szerint, ha a társaság legfőbb szerve a vezető tisztségviselő kérésére a beszámoló elfogadásával egyidejűleg az előző üzleti évben kifejtett ügyvezetési tevékenység megfelelőségét megállapító felmentvényt ad, a társaság a vezető tisztségviselő ellen akkor léphet fel az ügyvezetési kötelezettségek megsértésére alapozott kártérítési igénnyel, ha a felmentvény megadásának alapjául szolgáló tények vagy adatok valótlanok vagy hiányosak voltak.

A Társaság igazgatóságának tagjai kérik a társaság legfőbb szervét, hogy a beszámoló elfogadásával egyidejűleg részükre adjon felmentvényt, amely kérést a Felügyelőbizottság a 3/2025. (V. 12.) FEB határozatában támogatott.

Javaslom, hogy a felmentvény az alábbiak szerint kerüljön elfogadásra:

1. Dr. Csige Gábor az igazgatóság elnökeként
2. Balla Ferenc Péter az igazgatóság tagjaként
3. Csepreghy Mátyás az igazgatóság tagjaként
4. Gyucha Mariann az igazgatóság tagjaként
5. Siket Tibor az igazgatóság tagjaként

2024. évre vonatkozóan.

IV.

A DAREH Önkormányzati Társulás Taggyűlése 6/2024. (III. 13.) Tgy. határozatával döntött a 2024. évben végzendő jutalomfeladatok előírásáról:

A vezető tisztségviselő részére három havi megbízási díjának megfelelő jutalom (ezt feltételezve 100 %-nak) fizethető ki, a Társaság nyeresége mértékéig, részfeladatonként az alábbiak szerint:

- 1) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság 2024. évi adózott eredménye meghaladja a 4.200 E Ft-ot, és
- 2) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság a 2024. évi adózott eredménye meghaladja a 4.200 E Ft-ot és a társaság az összes bevétele meghaladja a 72.000 E Ft-ot.

A Társaság Felügyelőbizottsága értékelte az igazgatóság 2024. évi jutalomfeladatainak teljesülését, és az alábbi megállapítást tette:

Az 1) pontban megállapított elvárás teljesült, mivel a társaság 2024. évi adózott eredménye: **4.274 E Ft**.

A 2) pontban rögzített feltétel teljesül, mivel a társaság 2024. évi adózott eredménye **4.274 E Ft** és a társaság az összes bevétele: **113.891 E Ft**.

Tekintettel arra, hogy az előírt feladatok teljes körűen teljesültek, a javadalmazási szabályzatban foglaltak alapján a Felügyelőbizottság az alapító számára az arányos 100 %-os jutalom számfejtését és kifizetését javasolja. A 2024. évi beszámoló tükrében megállapítható, hogy a jutalom kifizetésére a fedezet rendelkezésre áll.

V.

Az előterjesztés mellékletét képezi a 2024. évi beszámoló, valamint az Igazgatóság és a Felügyelőbizottság határozatainak kivonata.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Taggyűlést, hogy a Társaság 2024. évi gazdálkodásáról, és a további határozati javaslatok értelmében döntést hozni szíveskedjen!

I. HATÁROZATI JAVASLAT

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése, mint a DAREH BÁZIS Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6., Cg. 04-10-001626) alapítója és tulajdonosa a társaság 2024. évi beszámolóját

403.593 E Ft mérlegfőösszeggel,
298.801 E Ft saját tőke összeggel,
66.847 E Ft nettó árbevétellel,
25.339 E Ft egyéb bevétellel,
7.378 E Ft adózás előtti eredménnyel,
4.274 E Ft adózott eredménnyel,

elfogadja.

A legfőbb szerv a társaság 2024. évi az adózott eredményből 4.274 E Ft-ot eredménytartalékba helyez.

Végrehajtásért felelős: Farkas János társulási elnök

Dr. Tatár Zoltán munkaszervezet vezető, a határozat közléséért

Határidő:

15 nap

II. HATÁROZATI JAVASLAT

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése, mint alapító és tulajdonos igazolja, hogy a DAREH BÁZIS Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6., Cg. 04-10-001626) vezető tisztségviselői –

1. Dr. Csige Gábor az igazgatóság elnökeként
2. Balla Ferenc Péter az igazgatóság tagjaként
3. Csepregy Máttyás az igazgatóság tagjaként
4. Gyucha Mariann az igazgatóság tagjaként
5. Siket Tibor az igazgatóság tagjaként

2024. évben munkájukat a gazdasági társaság érdekeinek elsődlegességét szem előtt tartva, ügyvezetési tevékenységüket megfelelően végezték, ezért részükre a felmentvényt megadja.

Végrehajtásért felelős: Farkas János társulási elnök

Dr. Tatár Zoltán munkaszervezet vezető, a határozat közléséért

Határidő:

15 nap

III. HATÁROZATI JAVASLAT

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése, mint alapító és tulajdonos igazolja, hogy a DAREH BÁZIS Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6., Cg. 04-10-001626) vezető tisztségviselői részére a Taggyűlés által megállapított, 2024. évre vonatkozó jutalomfeladatok teljes körűen, 100 %-os arányban teljesültek. A taggyűlés a jutalom kifizetését engedélyezi.

Végrehajtásért felelős: Farkas János társulási elnök
Dr. Tatár Zoltán munkaszervezet vezető, a határozat közléséért

Határidő: 15 nap

Orosháza, 2025. május 21.

Farkas János
a DAREH Önkormányzati Társulás
elnöke



ÉVES BESZÁMOLÓ

2024. ÉV

Fordulónap: 2024. december 31.

Beszámolási időszak: 2024. január 01 - 2024. december 31.

Békéscsaba, 2025. március 31.

Dr. Csige Gábor
igazgatóság elnöke
DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt.
5600 Békéscsaba, Kintzsi u. 4-6.
Adószám: 25448717-2-04
Cg : 04-10-001626
Bankszámla: 11733003-20131801
2.

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

Cég: DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt.

Adószám: 25448717-2-04

Eredménykimutatás Szekélttség előjárásal 2024. december 31.-adatok a:

	Előző év	Tárgyév
A		
01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 947 575	66 847
02. Exportértékesítés nettó árbevétele	-	-
I. Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	2 947 575	66 847
03. Saját termelésű készletek állományváltozása	-	-
04. Saját előállítású eszközök aktívált értéke	-	-
II. Aktívált saját teljesítmények értéke (+ 03+04)	-	-
III. Egyéb bevételek	87 929	25 339
Ebből: visszatartott értékesítés	-	-
05. Anyagköltség	221 458	2 991
06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	333 149	16 616
07. Egyéb szolgáltatások értéke	20 351	864
08. Eladott áruk beszerzési értéke	98 217	-
09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 899 856	6 847
IV. Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	2 573 031	27 318
10. Bérköltség	290 397	55 229
11. Személyi juttatás egyéb költségek	51 662	597
12. Bérjárulékok	35 790	6 696
V. Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	377 849	62 522
VI. Értékesítéskénti leírás	12 251	3 792
VII. Egyéb ráfordítások	47 499	12 872
VII. Ebből: értékesítés	-	-
A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+ II+III-IV-V-VI-VII)	25 056	14 318
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	-	-
Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-
14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamvesztések	-	-
Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-
15. Befektetési eszközökből származó bevételek, árfolyamvesztések	-	-
Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-
16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	76 542	21 063
Ebből: kapott vállalkozástól kapott	-	-
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	145	642
Ebből: értékelési különbözet	-	-
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	76 687	21 705
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-	-
Ebből: kapott vállalkozásnak adott	-	-
19. Befektetési eszközökből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	-	-
Ebből: kapott vállalkozásnak adott	-	-
20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	67 849	9
Ebből: kapott vállalkozásnak adott	-	-
21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesítése	-	-
22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	34	-
Ebből: értékelési különbözet	-	-
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+ 20+21+22)	67 883	9
B. Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	8 804	21 696
C. Adózás előtti eredmény (+ -A+ -B)	33 860	7 378
X. Adózási költségek	3 522	3 164
D. Adózott eredmény (+ -C -X)	30 338	4 274



DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

Cég: DAREH Bázis Hulladék-gazdálkodási Nonprofit Zrt.

Mérleg "A"

Fordulópont: 2024.12.31 - adatok ezer forintban

Sor- szám	Tétel megnevezése	Előző év	Tárgyév
		2023. december 31	2024. december 31
a	b	d	d
01.	A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (02.+10.+18.sor)	85 289	5 893
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03.-09.sor)	5 327	2 919
03.	1. Alapítás-étszervezés aktivált értéke	-	-
04.	2. Kínálati fejlesztés aktivált értéke	-	-
05.	3. Vagyoni értékű jogok	-	-
06.	4. Szellemi termékek	5 327	2 919
07.	5. Üzleti vagy cégérték	-	-
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek	-	-
09.	7. Immateriális javak érték helyesbítése	-	-
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17.sor)	79 907	2 964
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	74 064	-
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	212	-
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5 631	2 964
14.	4. Tényezőállatok	-	-
15.	5. Beruházások, felújítások	-	-
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	-	-
17.	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	-	-
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-26.sor)	55	-
19.	1. Tartós részesedés kapcsolattartásban	-	-
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolattartásban	-	-
21.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-	-
22.	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesed. viszonyban álló váll.	-	-
23.	5. Tartósan adott kölcsön jelentős részesed. viszonyban álló vállalkozásban	-	-
24.	6. Egyéb tartósan adott kölcsön	55	-
25.	7. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	-	-
26.	8. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	-	-
27.	B. FORGÓESZKÖZÖK (28.+35.+43.+49.sor)	1 032 867	396 998
28.	I. KÉSZLETEK (29.-34.sor)	-	70 560
29.	1. Anyagok	-	-
30.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	-	-
31.	3. Növények, ház- és egyéb állatok	-	-
32.	4. Késztermékek	-	-
33.	5. Árú	-	70 560
34.	6. Készletekre adott előlegek	-	-
35.	II. KÖVETELÉSEK (36.-42.sor)	266 837	79 343
36.	1. Követelések áruzállásból és szolgáltatásból (vevők)	25 646	6 350
37.	2. Követelések kapcsolattartással szemben	-	-
38.	3. Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő váll. szar	-	-
39.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő váll. szar	-	-
40.	5. Vállalkozások	-	-
41.	6. Egyéb követelések	240 391	72 993
42.	7. Követelések értékelési különbözete	-	-
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK (36.-42.sor)	-	-
44.	1. Részesedés kapcsolattartásban	-	-
45.	2. Jelentős tulajdoni részesedés	-	-
46.	3. Egyéb részesedés	-	-
47.	4. Saját részvények, saját tőzértékek	-	-
48.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	-	-
49.	6. Értékpapírok értékelési különbözete	-	-
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50.-51.sor)	766 830	247 095
52.	C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (53.+54.+55.sor)	3 200	712
53.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1 946	690
54.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	1 254	22
55.	3. Halasztott ráfordítások	-	-
56.	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (01.+27.+55.sor)	1 121 356	403 583

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

57.	D. SAJÁT TŐKE (58.-67.sor)	294 527	298 801
58.	I. JEGYZETT TŐKE	5 000	5 000
59.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértékén	-	-
60.	II. JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-	-
61.	III. TŐKETARTALÉK	-	-
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	235 411	289 527
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	23 778	-
64.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	-	-
65.	Értékeltvesztés értékelési tartaléka	-	-
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka	-	-
67.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	30 338	4 274
68.	E. CÉLTARTALÉKOK (69.-71.sor)	114 933	95 606
69.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	114 933	95 606
70.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	-
71.	3. Egyéb céltartalék	-	-
72.	F. KÖTELEZETTSÉGEK (67.+71.+84.sor)	711 896	9 186
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74.-76.sor)	-	-
74.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
75.	2. Hátrasorolt köt. jelentős tulajdoni visz-ban lévő váll.-sal sz.	-	-
76.	3. Hátrasorolt köt. egyéb részesedési visz-ban lévő váll.-sal sz.	-	-
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78.-85.sor)	-	-
78.	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	-	-
79.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények	-	-
80.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-
81.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-
82.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	-
83.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	-	-
84.	7. Tartós köt. jelentős tulajdoni viszonyban lévő váll.-sal szeml.	-	-
85.	8. Tartós köt. egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-sal szeml.	-	-
86.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	-
87.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87.-97.sor)	711 896	9 186
88.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	-	-
89.	Ebből: az átváltoztatható és átváltozó kötvények	-	-
90.	2. Rövid lejáratú hitelek	-	-
91.	3. Vevőktől kapott előlegek	-	-
92.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	705 992	1 979
93.	5. Váltótartozások	-	-
94.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szeml.	-	-
95.	7. Rövid lejáratú köt. jelentős tulajdoni visz-ban lévő váll. sz.	-	-
96.	8. Rövid lejáratú köt. egyéb részesedési visz-ban lévő váll. sz.	-	-
97.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	5 904	7 207
98.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-
99.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	-	-
100.	G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (99.-100.+101.sor)	-	-
101.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-
102.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	-	-
103.	3. Használt bevétel	-	-
104.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN	1 121 356	403 593

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

2024. ÉV

Fordulónap: 2024. december 31.

Beszámolási időszak: 2024. január 01 - 2024. december 31.

Békéscsaba, 2024. március 31.

.....
Dr. Csige Gábor
igazgatóság elnöke
DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt.
5600 Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6.
Adószám: 25448717-2-04
Cg.: 04-10-001626
Bankszámla: 11733003-20131801
2.

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

Tartalom

I. A DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. alapadatai.....	8
II. A SZÁMVITELI POLITIKA ALKALMAZÁSA.....	9
2.1 Vállalkozás folytatásának elve.....	9
2.2 Könyvvizetés módja.....	9
2.3 Könyvvizetés pénzneme.....	9
2.4 Könyvvizsgálat.....	9
2.5 Beszámoló formája és típusa.....	9
2.6 Üzleti év.....	9
2.7 Mérlegkészítés időpontja.....	9
2.8 Jelentős összegű hibák értelmezése.....	9
2.9 Lényeges hibák értelmezése.....	10
2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása.....	10
2.11 Érték helyesbítések alkalmazása.....	10
2.12 KI nem emelt tételek értékelése.....	10
2.13 Leltározási szabályok.....	10
2.14 Pénzkezelési szabályok.....	10
2.15 Eltérés a törvény előírásaitól.....	11
III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	11
3.1. A mérleg tagolása.....	11
3.2. Befektetett eszközök.....	11
3.3. Forgóeszközök.....	11
3.4. Időbeli elhatárolások.....	12
3.5. Saját tőke.....	12
3.7. Kötelezettségek.....	12
IV. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések.....	12
4.1. Bevételek.....	13
4.2. Ráfordítások.....	13
4.3. Pénzügyi eredmény.....	13
4.4. Adófizetési kötelezettség.....	13
V. Tájékoztató adatok.....	14
5.1. Bér-és létszámadatok.....	14
5.2 A vezető tisztségviselők, igazgatóság és felügyelőbizottság tagokra vonatkozó adatok.....	15
5.3 Kapott támogatások bemutatása.....	15



HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

5.4. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok.....	15
5.5. A mérleget regisztrált könyvelő állította össze:	15
VII. DAREH Bázis Nonprofit Zrt. CASH FLOW kimutatás	16
VIII. Pénzügyi mutatók:.....	17
Vagyoni helyzet mutatói:	17
Vagyon működtetésének hatékonysága:	17
Pénzügyi struktúra mutatói:.....	17
..... Hiba! A könyvjelző nem létezik.	
Egyéb mutatók:	18

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

I. A DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. alapadatai

1. A Társaság tagjai és törzsbetétjük alakulása:

Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási
Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzat Társulás
Székhely: 5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6
Nyilvántartási szám: (PIR): 583385
Képviselőre jogosult: Farkas János elnök
Jegyzett tőke aránya: 100 %

- 2. Székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi u 4-6
- 3. Főtevékenység: 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
- 4. Jegyzett tőke: 5.000.000,- Ft (5 db egymillió forint névértékű részvény)
- 5. Létesítő okirat kelte: 2015. november 27.
- 6. Bejegyzés kelte: 2016. február 15.
- 7. Adószám: 25448717-2-04
- 8. Cégjegyzékszám: 04 10 001626
- 9. Statisztikai számjele: 25448717-3811-573-04

10. Képviselőre jogosultak:

- Az ügyvezetői feladatokat Igazgatóság látja el, az igazgatósági tagok adatai, képviselői módjuk a következő:

Név	Lakcím		Képviselő módja
Dr Csige Gábor	5700 Gyula, Szép u. 7.	Igazgatóság elnök Igazgatósági tag	önálló
Csepreghy Mátyás	5700 Gyula, Göndöcs u. 5. fsz.3.	Igazgatósági tag	együttes
Gyucha Mariann	2040 Budaörs, Szilret u. 7.	Igazgatósági tag	együttes
Turbucz László	5600 Békéscsaba, Szöcske u. 26	Igazgatósági tag	együttes
Siket Tibor	6900 Makó, Dobó u. 4.	Igazgatósági tag	együttes

- Cégvezető: Lengyel Zsolt András – 5925 Gerendás, Ady Endre u. 59.
képviselő módja: önálló

11. Felügyelő Bizottság:

Név	Lakcím	
Gregorné Práth Szilvia Klára	5600 Békéscsaba, Csaba u. 9. 2 em. 4. a	felügyelő bizottság elnök
Völgyi Sándor László	5674 Kétsoprony, Dózsa Gy. Út 43.	felügyelő bizottsági tag
Nyemcsok János	5931 Nagyszénás, József A. u. 3.	felügyelő bizottsági tag

12. Könyvvizsgáló:

Pannon Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
7636 Pécs, Kis u.1. Cgj:02-09-067208
képviselőiben: Királyné Demcsák Ágnes



HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

II. A SZÁMVITELI POLITIKA ALKALMAZÁSA

2.1 Vállalkozás folytatásának elve:

Az éves beszámoló összeállításánál megállapítható, a mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, a Társaság feladatellátásával továbbra is szerepet tud vállalni.

2.2 Könyvvizetés módja

A Társaság könyvvizetési kötelezettségét a kettős könyvvitel biztosítja, hogy az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljön bemutatásra. A számviteli adatok feldolgozása SERVANTES Kft. által szolgáltatott kettős könyvviteli rendszerben történik.

2.3 Könyvvizetés pénzneme

A Társaság könyveit magyar nyelven, forintban, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti.

2.4 Könyvvizsgálat

A Társaság könyvvizsgálatra kötelezett.

A könyvvizsgálatot végző személy neve: Királyné Demcsák Ágnes,

A könyvvizsgálatot végző személy tagsági száma: 005147

Pannon Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. – nyilvántartási szám: 001617

2.5 Beszámoló formája és típusa

A Társaság a tárgyidőszakra vonatkozóan éves beszámolót készít. Az eredmény megállapításának választott módja: összköltség eljárás. A Társaság a beszámolóban a mérleget „A”, az eredmény-kimutatást „A” változatban, összköltség eljárással állította össze.

2.6 Üzleti év

Jelen beszámoló a 2024. január 1-től 2024. december 31-ig tartó időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2024. december 31.

2.7 Mérlegkészítés időpontja

A mérlegkészítés választott időpontja 2025. március 31. Az ezen időpontig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza.

2.8 Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes előjeltől független összege meghaladja a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérleg főösszegének 2%-át, vagy az 500 millió Ft-ot meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9 Lényeges hibák értelmezése

A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibáknak minősülnek a feltárt hibák, ha összevont és göngyöltetett hatásukra a feltárás évét megelőző üzleti év mérlegében kimutatott saját tőke legalább 20% -kal változik. Tárgyévben feltárt és lényeges hibának minősülő hiba az ellenőrzések során nem merült fel.

2.10. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése – az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével – általában az eszköz bekerülési (bruttó) értékének arányában történik. Az értékcsökkenési leírás elszámolása időarányosan (lineáris leírási módszerrel) történik.

- A 200 ezer forint alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értékcsökkenési leírást tervezni nem kell.
- A maradványérték nulla összeggel vehető figyelembe az értékcsökkenési leírás tervezése során, ha az eszköz hasznos élettartama végén várhatóan realizálható értéke valószínűsíthetően nem haladja meg a 200 e Ft-ot.

2.11 Értékhelyesbítések alkalmazása

A Társaság az értékhelyesbítés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben sem értékhelyesbítés, sem értékelési tartalék nem szerepel.

2.12 Ki nem emelt tételek értékelése

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl módosítás nem történt.

2.13 Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az általános szabályok szerint történik.

2.14 Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politikában előírt szabályok szerint történik.

2.15 Eltérés a törvény előírásaitól

A beszámoló összeállítása a számviteli törvény előírásainak megfelelően történt, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

III. MÉRLEGHEZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

3.1. A mérleg tagolása

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegkételemek nem szerepelnek, a mérleg kételemek tovább tagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

3.2. Befektetett eszközök

3.3.1. Immateriális javak: A Társaság 2016-ban honlapot készített, amelyet a vagyoni értékű jogok között tart nyilván. 2017-ben pedig a működéshez elengedhetetlen software-t vásárolt, amelyet a szellemi termékek között tart nyilván. A Társaság 2021 évben a Koordináló Szerv által előírt online hídmérleg adatszolgáltatás teljesítése megvalósításához mérleg szoftver került beszerzésre, 2022. évben DAREH iOS és Android mobilalkalmazást készítettünk el. 2023 évben ESET szoftver beszerzés valósult meg, 2024 évben immateriális javak beszerzés nem történt.

3.3.2. Tárgyi eszközök: 2024 évben tárgyi eszköz beszerzés nem történt.

3.3. Forgóeszközök

3.3.1. Készletek: a Társaság vásárolt, és saját termelésű készlettel nem rendelkezik.

3.3.2. Követelések alakulása

A Társaság követelése az alábbiak: (ezer forintban)

Összesen	79.343 e Ft
Ebből: vevők	6.350 e Ft

3.3.3. Értékpapírok: A Társaság értékpapírokkal nem rendelkezik.

3.3.4. Pénzeszközök (adatok ezer forintban)

Összesen	247.095 e Ft
Ebből: Bankszámla	247.036 e Ft
Pénztár	59 e Ft

3.3.5. Egyéb követelések: Itt tartjuk nyilván a költségvetési kiutalási igényeket, a főkönyvi számla egyenlege: 72.993 e Ft.



HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

3.4. Időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolások elszámolására 712 e Ft összegben került sor, melyből

- bevételek aktív időbeli elhatárolása: 690 e Ft kamatbevétel,
- költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: 22 e Ft előre fizetett biztosítási díjak, cégtár, OPTEN, jogtár előfizetés tárgyévét követő része.

Passzív időbeli elhatárolások elszámolására: nincs elhatárolásra kerülő tétel

3.5. Saját tőke

A saját tőke változásai

- Eredménytartalék: itt kerül kimutatásra az előző évek +/- halmozott eredménye, csökkentve a képzett, és fel nem használt fejlesztési tartalék összegével. 2024. évi beszámoló összeállításakor az eredménytartalék összege: 289.527 e Ft.
- Lekötött tartalék: 2024 évben lekötött tartalékot nem képeztünk.
- Értékelési tartalék: A Társaság a tárgyévben nem élt az értékhelyesbítés lehetőségével, nyilvántartott értékhelyesbítése, értékelési tartalék nincs.

3.7. Kötelezettségek

Kötelezettségek között 9.186 e Ft-ot tartunk nyilván.

3.8.1 Hosszú lejáratú kötelezettségek

Hosszú lejáratú kötelezettség: a pénzügyi lízing miatti fizetési kötelezettségünk lejárt.

3.8.2 Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettségek az alábbiak: (adatok ezer forintban)

Összesen:	9.186 e Ft
Ebből: Szállítók	1.979 e Ft
Adók	3.155 e Ft
Jövedelem elszámolási szla	2.702 e Ft
Következő évben fizetendő ÁFA	1.350 e Ft

IV. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

Előző évek módosítása: A Társaságnál korábbi időszakra vonatkozó módosítás 2024. évben nem történt.

Össze nem hasonlítható adatok: A Társaság eredmény-kimutatásában össze nem hasonlítható adatok nincsenek.

Az eredmény-kimutatás tagolása: A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl eredménykimutatás-t telek nem szerepelnek. Az eredmény-kimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével a Társaság a tárgyidőszakban nem élt.

4.1. Bevételek

Árbevétel tevékenységenként

A Társaságnál a bevételek megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Értékesítés nettó árbevétele:	66.847 e Ft
Ebből: értékesítés nettó árbevétele	66.847 e Ft
ebből: exportértékesítés nettó árbevétele	0 e Ft
Egyéb bevétel	25.339 e Ft

Értékesítés nettó árbevétele között kerül kimutatásra DAREH Társulástól vagyongazdálkodási szerződésben megállapított szolgáltatási díj, valamint a továbbszámításra ke ü lő díjak.

4.2. Ráfordítások

A költségek, költségnemenkénti megosztását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségnem	Összeg (eFt)	Megoszlás (%-a)
Anyagjellegű ráfordítások	27.318	25,65 %
Személyi jellegű ráfordítások	62.522	58,7 %
Értéksökkenési leírás	3.792	3,56%
Egyéb ráfordítások	12.872	12,09%
Költségnem összesen	106.504	100,00

4.3. Pénzügyi eredmény

A Társaságnál a pénzügyi műveletek eredményeként 21.696 e Ft összegű eredmény keletkezett, mely a szabad pénzeszközök lekötéséből e edő kamatbevétel került kimutatásra.

4.4. Adófizetési kötelezettség

Energiaellátók jövedelem adója: a Társaság a hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladat megszűnését követően a továbbiakban nem alanya az adónak

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

Társasági adó:

Sor-szám	Megnevezés	Értékek (eFt-ban)
1	A Társaság adózás előtti eredménye (energiadóval csökkentett)	7.378
2	Adóalapot növelő tételek összesen	80.541
	Sztv szerinti écs	3.792
	Egyéb ráfordítás	9,4
	Bírság	1180
	Értékesített TE könyv szerinti	5000
	Forgóeszközök közé átsorolt TE sztv nettó	70559,4
3	Adóalapot csökkentő tételek összesen	77.204
	Adótv. szerinti écs.	1.474
	Értékesített TE bevétele	6.000
	Forgóeszközök közé átsorolt TE tao nettó	69.730
4.	Korrigált adóalap	10.715
5	Társasági adó (9%)	964
	előző évek fel nem használt fejlesztési tartalékra jutó adó	2.140
6.	Fizetendő TAO	3.104

V. Táájékoztató adatok

5.1. Bér-és létszámadatok

5.1.1 Létszámadatok

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma: 1 fő, aki a főállású cégvezető, valamint megbízási jogviszonyban álló kollégák látták el a cég adminisztratív feladatainak ellátását.

5.1.2 Béradatok:

Személyi jellegű ráfordítások összesen:	62.522 e Ft
Ebből: Bérköltség	55.229 e Ft
Bérlárlékok	6.695 e Ft
Egyéb szem. jellegű kifizetések	597 e Ft



HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

5.2 A vezető tisztségviselők, igazgatóság és felügyelőbizottság tagokra vonatkozó adatok

5.2.1. Előleg, kölcsön: A vezető tisztségviselők, igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak részére a Társaság előleget, kölcsönt nem folyósított, nevükben garanciát nem vállalt.

5.2.2 Igazgatóság, vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok tevékenységért járó járandóságok összege:

- Igazgatóság elnöke megbízási díja bruttó: 450.000,- Ft
- Igazgatóság tagok megbízási díja bruttó 350.000,- Ft/fő
- Felügyelő bizottsági tagok és elnök megbízási díja bruttó: 28.000,- Ft/hó

5.3 Kapott támogatások bemutatása

A Társaság támogatást nem vett igénybe.

5.4. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredmény-kimutatásban történő bemutatásához.

5.5. A mérleget regisztrált könyvelő állította össze:

Neve: Majoros Katalin
Regisztrációs száma: 159362

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

VII. DAREH Bázis Nonprofit Zrt. CASH FLOW kimutatás

CASH-FLOW kimutatás

Fordulópont: 2024. december 31.- adatok ezer forintban

Sor-szám	A tétel megnevezése	2023. dec. 31.	2024. dec. 31.
a	b		d
I.	Üzemeltetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Működési cash flow, 1-13. sorok)	347 569	-525 790
1a	Adózás előtti eredmény (+/-)	33 860	7 378
	Korrekciók az adózás előtti eredményben (+/-) (feljuttat. felhaszn., elengedett követelés, bírság)	-23 135	70 559
2.	Elszámolt terv szerinti amortizáció (+)	12 250	3 792
3.	Elszámolt értékvesztés, tervben felül értékcsökkenés és visszavásárlás (+/-)		
4.	Céltartalék-képzés és felhasználás különbözete (+/-)	-80 000	-19 326
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (-/+)	-7 585	-1 000
6.	Szállítói kötelezettség változása (+/-)	-1 023 171	-704 014
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek változása (+/-)	-140 391	1 303
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása (+/-)	-353 276	0
9.	Vevőkövetelés változása (-/+)	417 459	19 297
10.	Forgóeszközök (vevők és pénzeszközök nélkül) változása (-/+)	277 918	96 838
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása (-/+)	1 240 590	2 487
12.	Fizetett adó (nyereség után) (-)	-6 950	-3 104
13.	Fizetett osztalék, részesedés (-)		
II.	Befektetési (beruházási) tevékenységből származó pénzeszköz-változás (Befektetési cash flow, 14-16. sorok)	14 616	6 000
14.	Befektetett eszközök beszerzése (-)	0	0
15.	Befektetett eszközök eladása (+)	14 571	6 000
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megváltása, beváltása (+)		
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	55	0
18.	Kapott osztalék, részesedés (+)		
III.	Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (Finanszírozási cash flow, 17-27. sorok)	-6 650	55
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)		
20.	Kötvény, hitelevizonyt megtestesítő értékpapír kibocsátás bevétele (+)		
21.	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0	
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0	
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) (-)		
24.	Kötvény és hitelevizonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)		
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0	55
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz (-)	-6 650	
IV.	Pénzeszközök változása (+/- I+II+III. sorok) (+/-)	355 545	-519 735
27.	Devizás pénzeszközök ártértékesítése (+/-)	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV-27.sor) (+/-)	355 545	-519 735

VIII. Pénzügyi mutatók:

Vagyoni helyzet mutatói:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év Összeg	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Tartósság befektetett eszközök aránya	Befektetett eszközök Eszközök összesen	85 289 1 121 356	1 883 403 593	7,61%	1,46%	-6,15%
Forgóeszközök aránya	Forgó eszközök Eszközök összesen	1 032 867 1 121 356	396 998 403 593	92,11%	98,54%	6,43%
Befektetett eszközök fedettsége	Saját tőke Befektetett eszközök	294 527 85 289	298 801 5 883	345,33%	5079,06%	4733,73%
Tárgyi eszközök fedettsége	Saját tőke Tárgyi eszközök	294 527 79 908	298 801 2 964	368,58%	10081,01%	9712,42%
Tőkefedettség (Saját tőke aránya)	Saját tőke Források összesen	294 527 1 121 356	298 801 403 593	26,27%	74,04%	47,77%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	Rövid lejáratú kö. Források összesen	711 896 1 121 356	9 186 403 593	63,49%	2,28%	-61,21%

Vagyon működtetésének hatékonysága:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év Összeg	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Eszközök fordulata száma	Nettó átléptetés Eszközök összesen	2 947 575 1 121 356	66 847 403 593	262,86%	16,56%	-246,30%
Tárgyi eszközök fordulata száma	Nettó átléptetés Tárgyi eszközök	2 947 575 79 908	66 849 2 964	3683,71%	2255,36%	-1433,35%
Saját tőke fordulata száma	Nettó átléptetés Saját tőke	2 947 575 294 527	66 847 298 801	1800,78%	22,57%	-978,21%

Pénzügyi struktúra mutatói:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év Összeg	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Hiteledettség mutató	Követelések Rövid lejáratú kötelezettségek	266 037 711 896	79 343 9 186	37,37%	843,74%	806,37%
Eladósodottság fokoz	Kötelezettségek Eszközök összesen	711 896 1 121 356	9 186 403 593	63,49%	2,28%	-61,21%
Dinamikus likviditás	Üzemi tev. eredménye Rövid lejáratú kötelezettségek	25 856 711 896	14 318 9 186	3,52%	-155,87%	-159,39%
Vevői Számlái állomány aránya	Vevők Számlák	25 646 705 993	6 350 1 979	3,63%	320,87%	317,24%

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

Egyéb mutatók:

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év Összeg	Tárgyév Összeg	Előző év %	Tárgyév %	Változás %
Befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	85 289 1 121 356	5 883 403 593	7,61%	1,46%	-6,15%
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	1 036 067 1 121 356	397 710 403 593	92,39%	98,54%	6,15%
Saját tőke aránya	<u>Saját tőke</u> Összes forrás	294 527 1 121 356	298 801 403 593	26,27%	74,04%	47,77%
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Összes forrás	711 896 1 121 356	9 186 403 593	63,49%	2,24%	-61,21%
Tőke multiplikátor	<u>Eszközök összesen</u> Saját tőke	1 121 356 294 527	403 593 298 801	380,73%	135,07%	-245,66%
Tőke forgási sebessége	<u>Nettó árbevételei</u> Saját tőke	2 947 717 294 527	66 846 298 801	1000,84%	22,37%	-978,47%
Likviditási mutató I. (Current ratio)	<u>Forgóeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1 032 867 711 896	396 928 9 186	145,09%	6321,77%	4176,69%
Likviditási mutató III	<u>Forgóeszközök - készletek</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	788 830 711 896	247 023 9 186	107,72%	2689,91%	2382,19%
Saját tőke hatékonysága	<u>Adózott eredmény</u> Saját tőke	38 338 294 527	4 274 298 801	10,30%	1,43%	-8,87%
Árbevételek arányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Nettó árbevétel	25 056 2 947 717	14 318 66 846	0,85%	-21,42%	-22,27%
Tőkearányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Saját tőke	25 056 294 527	14 318 298 801	8,51%	-4,79%	-13,30%
Eszközarányos üzleti eredmény	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> Összes eszköz	25 056 1 121 356	14 318 403 593	2,23%	-3,55%	-5,78%

KIVONAT

2025. év május hó 12. napján 15 óra 30 perctől, a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. (székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6.) Felügyelőbizottságának, a cég Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6. sz. alatti központi ügyintézési helyének tárgyalótermében tartott ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2024. évi beszámolójának véleményezése, a 2024. évi jutalomfeladatok értékelése

**A Felügyelőbizottság 3 igen szavazattal, egyhangúan az alábbi határozatot hozta:
2/2025. (V. 12.) FEB határozat**

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága a DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2024. évi beszámolóját megtárgyalta és az alábbi javaslatot teszi a társaság legfőbb szerve számára:

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2024. évi éves beszámolóját

403.593 E Ft mérlegfőösszeggel,
298.801 E Ft saját tőke összeggel,
66.847 E Ft nettó árbevétellel,
25.339 E Ft egyéb bevétellel,
7.378 E Ft adózás előtti eredménnyel,
4.274 E Ft adózott eredménnyel,

a társaság legfőbb szervének elfogadásra javasolja.

A Felügyelőbizottság javasolja a társaság legfőbb szervének, hogy az adózott eredményből 4.274 E Ft –ot helyezzen eredménytartalékba.

Felelős: Gregorné Práth Szilvia, a Felügyelőbizottság elnöke

Határidő: értelem szerint

Kmf.

Gregorné Práth Szilvia sk.
a Felügyelőbizottság elnöke

.....
jegyzőkönyv-vezető

.....
jegyzőkönyv hitelesítő

Kivonat hitelül:

Dátum: 2025. 05. 25.

DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt.
5600 Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6.
Adószám: 25448717-2-04
Cg.: 04-10-001626
Bankszámla: 11733003-20131801
2.

KIVONAT

Készült: 2025. év május hó 12. napján 15 óra 00 perctől, a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. (székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6.) Igazgatóságának, a cég Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6. sz. alatti központi ügyintézési helyének tárgyalótermében tartott ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2024. évi beszámolójának véleményezése

Az Igazgatóság 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

2/2025. (V. 12.) IG. határozat

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. Igazgatósága úgy dönt, hogy a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2024. évi éves beszámolóját

403.593 E Ft mérlegfőösszeggel,
298.801 E Ft saját tőke összeggel,
66.847 E Ft nettó árbevétellel,
25.339 E Ft egyéb bevétellel,
7.378 E Ft adózás előtti eredménnyel,
4.274 E Ft adózott eredménnyel

elfogadja.

Az Igazgatóság az adózott eredményből 4.274 E Ft eredménytartalékba helyezését javasolja.

Felelős: Dr. Csige Gábor
Igazgatóság elnöke
Határidő: értelem szerint

Kmf.

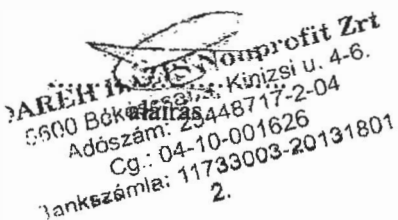
Dr. Csige Gábor sk.
Igazgatóság elnöke


jegyzőkönyv-vezető


..... sk.
jegyzőkönyv hitelesítő

Kivonat hitelélül:

Dátum: 2025. 05. 15


DAREH BAZIS Nonprofit Zrt.
5600 Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6.
Adószám: 25448717-2-04
Cg.: 04-10-001626
Tankegység: 11733003-20131801
2.

KIVONAT

2025. év május hó 12. napján 15 óra 30 perctől, a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. (székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6.) Felügyelőbizottságának, a cég Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6. sz. alatti központi ügyintézési helyének tárgyalótermében tartott ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2024. évi beszámolójának véleményezése, a 2024. évi jutalomfeladatok értékelése

A Felügyelőbizottság 3 igen szavazattal, egyhangúan az alábbi határozatot hozta:
3/2025. (V. 12.) FEB határozat

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága a DAREH Önkormányzati Társulás Taggyűlésének 6/2024. (III. 13.) Tgy határozatában foglalt jutalomfeladatok teljesülését felülvizsgálta és az alábbi megállapításokat teszi:

Elvárás:	Teljesítés	Megállapítás
1) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság 2024. évi adózás előtti eredménye meghaladja a 4.200 E Ft-ot.	A társaság 2024. évi adózás előtti eredménye: 4.274 E Ft.	Az elvárás teljesült.
2) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság a 2024. évi adózás előtti eredménye meghaladja a 4.200 E Ft-ot és a társaság az összes bevétele meghaladja a 72.000 E Ft-ot.	A 2024. évi adózás előtti eredménye: 4.274 E Ft és a társaság az összes bevétele: 113.891 E Ft.	Az elvárás teljesült.

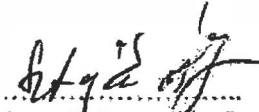
A 2024. évi beszámoló tükrében megállapítható, hogy a jutalom kifizetésére a fedezet rendelkezésre áll, valamint mindkét feltétel teljesült. Javasolja a legfőbb szervnek a jutalom kifizetésének engedélyezését, és a felmentvény megadását.

Felelős: Gregorné Práth Szilvia, a Felügyelőbizottság elnöke

Határidő: értelem szerint

Kmf.

Gregorné Práth Szilvia sk.
a Felügyelőbizottság elnöke


jegyzőkönyv-vezető


jegyzőkönyv hitelesítő

Kivonat hitelül:

Dátum: 2025.05.15

DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt.
5600 Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6.
Adószám: 2414817204
Cg.: 04-10-001626
Bankszámla: 11733003-20131801
2.

ELŐTERJESZTÉS

**a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó
Önkormányzati Társulás Taggyűlésének
2025. május 21-i ülésére**

**Tárgy: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2025. évi üzleti tervének elfogadása és az
Igazgatóság jutalomfeladatainak kitűzése**

Tisztelt Taggyűlés!

I.

A Társaság elkészítette a 2025. évi gazdálkodásáról szóló üzleti tervét.

A Társaság Felügyelőbizottsága a 4/2025. (V. 12.) FEB határozatával, az Igazgatóság a 3/2025. (V. 12.) IG. határozatával az üzleti tervet elfogadta, és a legfőbb szervnek elfogadásra javasolta.

II.

A Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény 3:109. §-a szerint a gazdasági társaság legfőbb szervének feladata a társaság alapvető üzleti és személyi kérdéseiben való döntéshozatal, így az ügyvezető megválasztása, visszahívása és díjazásának megállapítása.

A javadalmazási szabályzat értelmében a Társaság vezető tisztségviselői - Igazgatóságának elnöke és tagjai - számára jutalomfeladatot a legfőbb szerv határozhat meg, amelyről a Felügyelőbizottság véleményét előzetesen ki kell kérni.

A jutalom mértéke maximum három havi megbízási díj összege, azonban jutalom eredménytartalékból nem fizethető, ennek megfelelően csak nyereség esetén, és annak mértékéig fizethető ki.

A Társaság Felügyelőbizottsága az igazgatóság céladataira, és a teljesítése esetén fizethető jutalomra vonatkozóan megtette javaslatát az 5/2025. (V. 12.) FEB határozatában, az alábbiak szerint:

A vezető tisztségviselő részére három havi megbízási díjának megfelelő jutalom (ezt feltételezve 100 %-nak) fizethető ki, a Társaság nyeresége mértékéig, részfeladatonként az alábbiak szerint:

- 1) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság 2025. évi adózás előtti eredménye meghaladja a 432 E Ft-ot, és
- 2) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság a Társulás vagyonát érintő közbeszerzésekkel, pályázatokkal kapcsolatos műszaki előkészítő munkálatokat elvégezte.

III.

Az előterjesztés mellékletét képezi a 2025. évi üzleti terv, az Igazgatóság, valamint a Felügyelőbizottság határozatainak kivonata.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Taggyűlést, hogy a Társaság 2025. évi üzleti tervéről, valamint az Igazgatóság számára meghatározott jutalomfeladatokról döntést hozni szíveskedjen!

I. HATÁROZATI JAVASLAT

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése, mint alapító és tulajdonos a DAREH BÁZIS Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6., Cg. 04-10-001626) 2025. évi üzleti tervét **88.000 E Ft** bevétellel, **87.068 E Ft** költségfordítással **432 E Ft** adózás előtti eredménnyel elfogadja.

Végrehajtásért felelős: Farkas János társulási elnök

Dr. Tatár Zoltán munkaszervezet vezető, a határozat közléséért

Határidő: 15 nap.

II. HATÁROZATI JAVASLAT

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése, mint alapító és tulajdonos a DAREH BÁZIS Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6., Cg. 04-10-001626) vezető tisztségviselői – az Igazgatóság elnöke és tagjai – részére a 2025. évre vonatkozóan az alábbi jutalomfeladatokat határozza meg:

A vezető tisztségviselő részére három havi megbízási díjának megfelelő jutalom (ezt feltételezve 100 %-nak) fizethető ki, a Társaság nyeresége mértékéig, részfeladatonként az alábbiak szerint:

- 1) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság 2025. évi adózás előtti eredménye meghaladja az 432 E Ft-ot, és
- 2) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság Társulás vagyonát érintő közbeszerzésekkel, pályázatokkal kapcsolatos műszaki előkészítő munkákat elvégezte.

Végrehajtásért felelős: Farkas János társulási elnök

Dr. Tatár Zoltán munkaszervezet vezető, a határozat közléséért

Határidő: 15 nap.

Orosháza, 2025. május 21.

Farkas János
a DAREH Önkormányzati Társulás
elnöke



ÜZLETI TERV

2025. ÉV

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

Tartalomjegyzék

1.	A DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. alapadatai.....	3
2.	A Társaság célja	4
3.	Vezetői összefoglaló	4
4.	DAREH Bázis Nonprofit Zrt. működési terve	5
5.	Beruházási, fejlesztési terv	5
6.	Pénzügyi terv	5
6.1.	A DAREH Bázis Nonprofit Zrt. bevételeinek tervezése	5
6.2.	A DAREH Bázis Nonprofit Zrt. költség és ráfordítás terve:	5
6.2.1.	Anyagjellegű ráfordítások:.....	5
6.2.1.1.	Anyagköltség:	5
6.2.1.2.	Igénybe vett szolgáltatások költségei:.....	5
6.2.1.3.	Egyéb szolgáltatások költségei:	5
6.2.2.	Személyi jellegű ráfordítások:.....	5
6.2.3.	Értékcsökkenési leírás:	6
6.3.	DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. mérleg és eredményterve:	7

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

1. A DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. alapadatai

1. A Társaság tagjai és törzsbetétjük alakulása:

Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási rendszer
Létrehozását Célzó Önkormányzat Társulás
Székhely: 5900 Orosháza, Szabadság tér 4-6.
Nyilvántartási szám: (PIR): 583385
Képviselőre jogosult: Farkas János elnök
Jegyzett tőke aránya: 100 %

2. Székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi u 4-6
3. Főtevékenység: 3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése
4. Jegyzett tőke: 5.000.000,- Ft (5 db egymillió forint névértékű részvény)
5. Létesítő okirat kelte: 2015. november 27.
6. Bejegyzés kelte: 2016. február 15.
7. Adószám: 25448717-2-04
8. Cégjegyzékszám: 04 10 001626
9. Statisztikai számjele: 25448717-3811-573-04
10. Képviselőre jogosultak:

- Az ügyvezetői feladatokat Igazgatóság látja el, az igazgatósági tagok adatai, képviseleti módjuk a következő:

Név	Lakcím		Képviselő módja
Dr Csige Gábor	5700 Gyula, Szép u. 7.	Igazgatóság elnök Igazgatósági tag	önálló
Csepreghy Mátyás	5700 Gyula, Göndöcs u. 5. fsz.3.	Igazgatósági tag	együttes
Gyucha Mariann	2040 Budaörs, Sziget u. 7.	Igazgatósági tag	együttes
Turbucz László	5600 Békéscsaba, Szőcske u. 26	Igazgatósági tag	együttes
Siket Tibor	6900 Makó, Dobó u. 4.	Igazgatósági tag	együttes

- Cégvezető: Lengyel Zsolt András – 5925 Gerendás, Ady Endre u. 59. képviselő
módja: önálló

11. Felügyelő Bizottság:

Név	Lakcím	
Gregorné Práth Szilvia Klára	5600 Békéscsaba, Csaba u. 9. 2 em. 4. a	felügyelő bizottság elnök
Völgyi Sándor László	5674 Kétsoprony, Dózsa Gy. Út 43.	felügyelő bizottsági tag
Nyemcsok János	5931 Nagyszénás, József A. u. 3.	felügyelő bizottsági tag

12. Könyvvizsgáló:

Pannon Audit Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
7636 Pécs, Kis u.1. Cg:02-09-067208
képviseletében: Királyné Demcsák Ágnes

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

2. A Társaság célja


A Társaságot a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás hozta létre hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatok ellátására. A Társaság a Társulás tulajdonában lévő KEOP és KEHOP forrásból beszerzett, hulladékgazdálkodási közszolgáltatást ellátó vagyonelemek felügyeletét látja el, biztosítva ezzel a pályázatban rögzített követelményeknek megfelelő működtetést.

3. Vezetői összefoglaló

A DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2017. évben kezdte meg működését, Békés vármegye 75 településén látott el hulladékgazdálkodási közszolgáltatási feladatokat. A Magyar Állam a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 53/A. § alapján az állami hulladékgazdálkodási közfeladat gyakorlásának jogát koncesszióba adta a MOL Magyar Olaj- és Gázipari Nyilvánosan Működő Részvénytársaság a továbbiakban: Koncesszor) részére. A Koncesszor a koncesszióról szóló 1991. évi XVI. törvény (a továbbiakban: Konctv.) 20. § (1) bekezdésében foglaltaknak megfelelően 2022. február 14. napján megalapította a Koncessziós Társaságot, amely a Konctv. 20. § (1) bekezdésében meghatározott, a Koncesszor által, annak részvételével alapított gazdasági társaság. Koncessziós Társaság az egyes állami hulladékgazdálkodási közfeladat körébe tartozó tevékenységeket a jogszabályokban, különösen a Ht. 53/A. § (2) bekezdésében foglaltak szerint, a koncessziós szerződésben foglaltaknak is megfelelően, részben Koncesszori Alvállalkozók útján, a Koncesszori Alvállalkozókkal kötött Szolgáltatási szerződések alapján biztosítja.

2023. július 1. napjától a Zrt. már nem vesz részt a közfeladat ellátásában, azonban a közfeladatban szerzett tapasztalatok birtokában hathatósan jár el a tulajdonos Társulás érdekében.

Békéscsaba, 2025. március 31.


igazgatóság elnöke
DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt.
5600 Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6.
Adószám: 25448717-2-04
Cg.: 04-10-001626
Számszám: 11733003-20131801
2.

4. DAREH Bázis Nonprofit Zrt. működési terve

A Társaság 2025 évben az alábbi feladatokat látja el:

- NHKV Zrt és MEKH fele történő adatszolgáltatások teljesítése
- Társulás tulajdonában lévő vagyonelemekről teljes körű leltár készítése, selejtezési javaslat készítése,
- Társulás megbízásából vagyongazdálkodási feladatok ellátása
- Társulás megbízásából beszerzések, közbeszerzések előkészítése, lefolytatása
- folyamatos működés biztosításához egyéb tevékenység ellátása

5. Beruházási, fejlesztési terv

- A Társaság beruházást 2025. évre nem tervez.

6. Pénzügyi terv

2025. év vonatkozásában olyan bevételeket és költségeket terveztünk, melyek a folyamatos működés ellátását hivatottak szolgálni. A folyamatos likviditás a korábbi években megfizetett adó túlfizetése, másrészt a Társulás megbízásából végzett feladatokból származó bevételek biztosítják.

6.1. A DAREH Bázis Nonprofit Zrt. bevételeinek tervezése

Társulás megbízásából ellátott feladatok bevétele 84.000.000,- Ft

6.2. A DAREH Bázis Nonprofit Zrt. költség és ráfordítás terve:

6.2.1. Anyagjellegű ráfordítások:

Az anyagjellegű ráfordításoknál a várhatóan felmerülő költségeket vettük számba, ami a feladat ellátásával összefüggésben bizonyosan felmerül..

6.2.1.1. Anyagköltség:

Anyagköltségek között kerül kimutatásra a központi iroda villamosenergia költsége, nyomtatási költségek, valamint, üzemanyagköltség.

6.2.1.2. Igénybe vett szolgáltatások költségei:

Itt kerül kimutatásra a gépjárművek karbantartási és szerviz költségei, postaköltség, telefon, internet költségek, informatikai szolgáltatások díjai, könyvvizsgálati díjak, irodatakarítási költségek stb.

6.2.1.3. Egyéb szolgáltatások költségei:

Az egyéb szolgáltatások költségei között mutatjuk ki a, bankköltséget, gépjárművek kötelező és casco biztosításának díját, melyek a szerződött összegben kerültek tervezésre.

6.2.2. Személyi jellegű ráfordítások:



DAREH BAZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

A személyi jellegű ráfordítások 1 fő cégvezető, igazgatósági tagok, felügyelőbizottsági tagok, valamint megbízási jogviszonyban foglalkoztatott munkatársak kerültek tervezésre.

6.2.3. Értékcsökkenési leírás:

A cég meglévő eszközei után 2025 évre irányadó ÉCS került tervezésre, új eszköz beszerzése nem került tervezésre.

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

6.3. DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. mérleg és eredményterve:

Cég: DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt.		2025 évi terv
Eredménykimutatás összholdóság eljárásról 2025. évi terv ezer forintban		
a		
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	84 000
02.	Exportértékesítés nettó árbevétele	-
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01+02)	84 000
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása	-
04.	Saját előállítású eszközök aktívái értéke	-
II.	Aktívái saját teljesítmények értéke (+ -03+04)	-
III.	Egyéb bevételek	-
	Ebből: visszatérítendő értékesítés	-
05.	Anyagköltség	1 398
06.	Irányba vett szolgáltatások értéke	16 532
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	862
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	-
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	-
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09)	18 791
10.	Bérek	55 229
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	597
12.	Bérfizetések	6 695
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12)	62 521
VI.	Értékcsökkenési leírás	5 755
VII.	Egyéb ráfordítások	-
VII.	Ebből: értékesítés	-
A.	Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye (I+ -II+III-IV-V-VI-VII)	3 008
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	4 000
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17)	4 000
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	500
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+ -20+21+22)	500
B.	Pénzügyi műveletek eredménye (VIII-IX)	3 500
C.	Adózás előtti eredmény (+ -A+ -B)	432
X.	Adófizetési kötelezettség	39
D.	Adózott eredmény (+ -C -X)	394

DAREH BÁZIS

HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT ZRT.

Mélegkimutatás	2025 terv
Befektetett eszközök	5 883
Szellemi termékek nettó érték	2 919
Tárgyi eszközök	2 964
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0
Műszaki berendezések, gépek, járművek	2 964
Befektetett pénzügyi eszközök	0
Egyéb tartósan adott kölcsön	0
Forgóeszközök	304 095
Készletek	0
Követelések	0
Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	0
Egyéb követelések	0
Pénzeszközök	304 095
Aktív időbeli elhatárolások	0
Eszközök összesen	309 978
Saját tőke	299 195
Jegyzett tőke	5 000
Eredménytartalék	293 801
Lekötött tartalék	0
Adózott eredmény	394
Kötelezettségek	10 783
Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	10 783
Céltartalékok	0
Céltartalék a várható kötelezettségekre	0
Egyéb céltartalék	0
Passzív időbeli elhatárolások	0
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0
Költségek, ráford. passzív időbeli elhat	0
Források összesen	309 978

Cash-flow kimutatás (E Ft)	2 024
Hivatali egyenleg	247 095
Társulás vagyongazdálkodás	84 000
TE értékesítés	0
Kamatbevétel	4 000
ÁFA visszaigénylés	0
energiatartó visszaigénylés	21 000
TAO visszaigénylés	0
HIPA visszaigénylés	0
Összes befizetés	109 000
Vagyongazdálkodási díj	0
Személyi jellegű kifizetések	55 826
Adók és járulékok	6 695
Anyagköltség	1 398
Karbantartás egyéb igénybe vett szolg	16 532
Biztosítás	862
Egyéb kiadások	22 680
Összes kifizetés	103 993
Pénzeszközök állományváltozása	5 007
Záróegyenleg	252 102

KIVONAT

Készült: 2025. év május hó 12. napján 15 óra 00 perctől, a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. (székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6.) Igazgatóságának, a cég Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6. sz. alatti központi ügyintézési helyének tárgyalótermében tartott ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2025. évi üzleti tervének véleményezése

Az Igazgatóság 5 igen szavazattal az alábbi határozatot hozta:

3/2025. (V. 12.) IG. határozat

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. Igazgatósága a Társaság 2025. évi üzleti tervét megvizsgálta, amelyet 88.000 E Ft bevétellel, 87.068 E Ft költségfordítással 432 E Ft adózás előtti eredménnyel elfogadja.

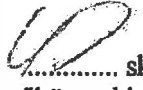
Az Igazgatóság felkéri az igazgatóság elnökét, hogy terjessze elő a Felügyelőbizottság általi megvizsgálás és a legfőbb szerv általi elfogadás érdekében.

Felelős: Dr. Csige Gábor
Igazgatóság elnöke
Határidő: értelem szerint

Kmf.

Dr. Csige Gábor sk.
Igazgatóság elnöke


jegyzőkönyv-vezető

 sk.
jegyzőkönyv hitelesítő

Kivonat hitelül:

Dátum: 2025.05.15


DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt.
5600 Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6.
Adószám: 25448717-2-04
Cg.: 04-10-001626
Köszönet: 11733003-20131801
2.

KIVONAT

2025. év május hó 12. napján 15 óra 30 perctől, a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. (székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6.) Felügyelőbizottságának, a cég Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6. sz. alatti központi ügyintézési helyének tárgyalótermében tartott ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2025. évi üzleti tervének véleményezése, a 2025. évre szóló jutalomfeladatok megállapítása

**A Felügyelőbizottság 3 igen szavazattal, egyhangúan az alábbi határozatot hozta:
5/2025. (V. 12.) FEB határozat**

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága a DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. vezető tisztségviselői – az Igazgatóság elnöke és tagjai – részére 2025. évre vonatkozóan az alábbi jutalomfeladatok meghatározását javasolja elfogadásra a Társulás Taggyűlése, mint alapító és tulajdonos számára:

A vezető tisztségviselő részére három havi megbízási díjnak megfelelő jutalom (ezt feltételezve 100 %-nak) fizethető ki, a Társaság nyeresége mértékéig, részfeladatonként az alábbiak szerint:

- 1) 50 %-os rész fizethető, ha a társaság 2025. évi adózás előtti eredménye meghaladja a 432 E Ft-ot, és
- 2) 50-os rész fizethető, ha a társaság a Társulás vagyonát érintő közbeszerzésekkel, pályázatokkal kapcsolatos műszaki előkészítő munkákat elvégezte.

Felelős: Gregorné Práth Szilvia
Felügyelőbizottság elnöke
Határidő: értelem szerint

Kmf.

Gregorné Práth Szilvia sk.
a Felügyelőbizottság elnöke

.....
jegyzőkönyv-vezető

.....
jegyzőkönyv hitelesítő

Kivonat hitelélül:

Dátum: 2025.05.15

DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt
5600 Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6.
Adószám: 25448717-2-04
Cg.: 04-10-001626
Bankszámla: 11733003-20131801
2.

KIVONAT

2025. év május hó 12. napján 15 óra 30 perctől, a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. (székhely: 5600 Békéscsaba, Kinizsi utca 4-6.) Felügyelőbizottságának, a cég Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6. sz. alatti központi ügyintézési helyének tárgyalótermében tartott ülésének jegyzőkönyvéből.

Napirend: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2025. évi üzleti tervének véleményezése, a 2025. évre szóló jutalomfeladatok megállapítása

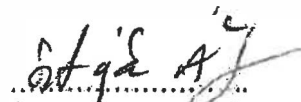
**A Felügyelőbizottság 3 igen szavazattal, egyhangúan az alábbi határozatot hozta:
4/2025. (V. 12.) FEB határozat**

A DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. Felügyelőbizottsága a Társaság 2025. évi üzleti tervét megvizsgálta, amelyet 88.000 E Ft bevétellel, 87.068 E Ft költségfordítással, 432 E Ft adózás előtti eredménnyel a gazdasági társaság legfőbb szervének elfogadásra javasolja.

Felelős: Gregorné Práth Szilvia
Felügyelőbizottság elnöke
Határidő: értelem szerint

Kmf.

Gregorné Práth Szilvia sk.
a Felügyelőbizottság elnöke


.....
jegyzőkönyv-vezető


.....
jegyzőkönyv hitelesítő

Kivonat hiteléül:

Dátum: 2025. 05.11


.....
aláírás
DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt.
5600 Békéscsaba, Kinizsi u. 4-6.
Adószám: 25448717-2-04
Cg.: 04-10-001626
Bankszámla: 11733003-201-180-
2.

ELŐTERJESZTÉS

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésének 2025. május 21-i ülésére

Tárgy: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2026. évi belső ellenőrzési terve

Tisztelt Taggyűlés!

A köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet (továbbiakban: Rendelet) előírásai alapján, a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője biztosítja a belső ellenőrzés működési feltételeit. A belső ellenőrzést végző személy munkáját a felügyelőbizottság által jóváhagyott belső ellenőrzési alapszabály és a belső ellenőrzési kézikönyv szerint végzi. A belső ellenőr feladata a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a felügyelőbizottság jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése.

A belső ellenőrzési vezető kockázatalapú éves ellenőrzési tervet állít össze. A tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet benyújtja a felügyelőbizottság részére. A felügyelőbizottság a köztulajdonban álló gazdasági társaság első számú vezetője (általános igazgatója) és a **DAREH Önkormányzati Társulás, mint a tulajdonosi jogok gyakorlója véleményének figyelembevételével a tárgyévét megelőző év december 31. napjáig jóváhagyja az éves ellenőrzési tervet.**

- A 2026. évi belső ellenőrzési terv tárgya: A DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése
- Az ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a Társaság 2025. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak összesítő és analitikus kimutatások, főkönyvi kivonatok között az egyezőség fennáll-e.

A belső ellenőrzési terv az előterjesztés mellékletét képezi.

Fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Taggyűléstől az előterjesztett határozati javaslat jóváhagyását.

HATÁROZATI JAVASLAT

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése a DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2026. évi belső ellenőrzési tervét megismerte és azt jóváhagyásra javasolja a felügyelőbizottság részére.

Végrehajtásért felelős: Farkas János társulási elnök

Dr. Tatár Zoltán munkaszervezet vezető, a határozat közléséért

Határidő: értelem szerint

Orosháza, 2025. május 21.

Farkas János
a DAREH Önkormányzati Társulás elnöke





2026. évi belső ellenőrzési terv

Készítette:

Pauló-Gábor Szilvia belső ellenőrzési vezető

Kelt: 2025. május 14. napján

Jóváhagyta:

felügyelőbizottság elnöke

A DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. a 339/2019. (XII. 23.) Korm. rendelet a köztulajdonban álló gazdasági társaságok belső kontrollrendszeréről szóló kormányrendelet 15.§ (1) bekezdésének b) pontja szerint az alábbi éves tervet határozza meg. Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembevételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra. Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására tartalékidőt tartalmaz.

I. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása: kockázati tényezők feltárása és értékelése

A DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelentenek az Társaság működésére.

A veszélyt jelentő kockázatok a következők:

- a vonatkozó jogi szabályozás változása;
- gazdálkodás szabályozottságának hiányosságai;
- az ellenőrzési tevékenység szabályozásának hiányosságai;
- az előző ellenőrzés óta eltelt idő nagysága;
- a társaság tevékenységének megváltozása;
- a társaság vezetésének változása;
- a társaság jelentős belső átszervezése, feladatváltozása;
- a pénzügyi szabálytalanságok előfordulásának valószínűsége;
- a szervezet összetettsége, bonyolultsága;
- a társaság gazdasági szervezetének magas fluktuációja;
- a munkaerő képzettsége, tapasztalata;
- a vezetés aggályai a rendszer működését illetően.

A Stratégiai Ellenőrzési Tervben rögzítésre kerültek a stratégiai célok megvalósítását segítő ellenőrzések, amelyek a következők:

- a társaság feladatainak gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- a társaság szervezeti egységeinek működésének folyamatos ellenőrzése,
- a társaság szervezetskorszerűsítésének és hatékonyságnövelésének elősegítése
- a hatályos jogszabályok, és belső szabályzatok maradéktalan betartatásának ellenőrzése,
- az adott szervezet/szervezeti egység keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a bevételek elszámolása, jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- ajánlások és javaslatok megfogalmazása a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, feltárása érdekében,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése,
- kockázatelemzésen alapuló éves ellenőrzési terv kidolgozása.

DAREH BÁZIS Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt. 2026. évi Belső ellenőrzési tervét megalapozó kockázatelemzés a Belső ellenőrzési kézikönyv kockázatelemzési modellje alkalmazásával készült.

A társaság feladatai közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra az ellenőrzés szempontjából, amelyekben jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok fordultak elő nagyobb arányban.

A kockázati pontok meghatározása az alábbi egységes szempontrendszer szerint történt.

	Súlyok (hatás)	Valószínűség
Közvetlenül pénzben mérhető hatás	5	1-5
A folyamat/ tevékenység korábbi ellenőrzése	2	1-5
Szabályok/működés összetettsége/változása	5	1-5
Szervezeti változás	5	1-5
A működés összetettsége	3	1-5
Kontrollok megbízhatósága.	5	1-5
Súlyok összesen:	25	

A kockázati szempontokhoz 1-től 5-ig terjedő kockázati mérőszám rendelése történt a súlyosságnak megfelelően („1” a legalacsonyabb, „5” a legsúlyosabb). A kockázatok előfordulásának valószínűsége 1-től 5-ig került meghatározásra („1” alacsony, „3” közepes, „5” magas).

Kockázati pontok= Súlyok mérőszáma X a kockázat előfordulásának valószínűsége.

Elérhető minimum pont: 25

Elérhető maximum pont: 125

Alacsonynak minősíthető a kockázat 61 pontig.

Közepesnek minősíthető a kockázat 62-93 pontig

Magasnak minősíthető a kockázat 94 pont fölött.

Az előzőek ismeretében kerültek kiválasztásra a következő ellenőrizni kívánt tevékenység:

A Társaság 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése

II. 2026. évi tervezett ellenőrzés:

I. számú ellenőrzés

Az ellenőrzött szervezeti egység	A DAREH Bázis Hulladékgazdálkodási Nonprofit Zrt.
Az ellenőrzés tárgya:	A Társaság 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése
Az ellenőrzés célja:	Annak megállapítása, hogy a Társaság 2025. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak összesítő és analitikus kimutatások, főkönyvi kivonatok között az egyezőség fennáll-e.
Az ellenőrizendő időszak:	2025. január 1.- 2024. december 31.
Az ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi ellenőrzés
Az ellenőrzés módszerei:	Dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, helyszíni ellenőrzés
Az ellenőrzés tervezett ütemezése:	2026. II. félév
Szükséges ellenőrzési kapacitás:	1 fő belső ellenőr
Az ellenőrzésre tervezett napok száma:	20 ellenőri nap
Azonosított kockázati tényezők:	Pénzügyi és jogi kockázatok

Képzések, továbbképzések:

A belső ellenőrök 2026. évi kötelező (mérlegképes könyvelői és ÁBPE) és egyéb szakmai továbbképzésére tervezett napok száma a Stratégiai Ellenőrzési Terv alapján 10 nap.

Tartalékidő:

Az előre nem látható igények teljesítésére a szakirodalom ajánlása szerint 10-30 % tartalékidővel ajánlott tervezni. A 2026. éves belső ellenőri munkaerő mérleg 10 munkanap tartalékidővel számolva került összeállításra.

A Belső Ellenőrzési Csoport személyi feltételei:

Jelenleg külső szolgáltató látja el a belső ellenőrzési feladatokat.

A belső ellenőrzési vezető jogszabályban előírt feladatainak időszükséglete:

Sorszám	A belső ellenőrzési vezető főbb feladatai	Időszükséglet nap
1.	Belső ellenőrzési kézikönyv felülvizsgálata, aktualizálása.	5
2.	Kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása.	5
3.	Az ellenőrzések összehangolása, megbízólevelek, ellenőrzési programok készítése, illetve jóváhagyatása. Az ellenőrzések végrehajtásának irányítása.	2

4.	Az ellenőrzések lezárása előtt az ellenőrzési jelentések részét képező vezetői összefoglaló elkészítése. A lezárt ellenőrzési jelentések megküldése az Igazgató, Felügyelő Bizottság részére.	1
5.	Az ellenőrzésekről nyilvántartások vezetése: <ul style="list-style-type: none"> - Nyilvántartást vezet a végrehajtott ellenőrzésekről. - Nyilvántartást vezet a belső ellenőrzési jelentésben tett megállapítások és javaslatok alapján készült intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról. 	3
6.	A Felügyelő Bizottság tájékoztatása az éves ellenőrzési terv megvalósításáról, és az attól való eltérésről. Az éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés összeállítása.	4
8.	Összesen:	20

Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges kapacitás megállapítása

Srsz.	Megnevezés	Átlagos munkanapok száma/ fő	Létszám (fő)	Ellenőri napok száma összesen: (Átlagos munkanapok száma x Létszám)
1.	Bruttó munkaidő	254	1	
2.	Kieső munkaidő	43	1	(3)+(4)+(5)
3.	Fizetett ünnepek	7	1	
4.	Fizetett szabadság összes létszáma	31	1	
5.	Átlagos betegszabadság (előző évi átlag alapján)	5	1	
6.	Nettó munkaidő (rendelkezésre álló kapacitás):	211		(1)-(2)
7.	Tervezett ellenőrzések végrehajtása (pl. 60%)	95		60
8.	Soron kívüli ellenőrzés (20%)			15
9.	Tanácsadói tevékenység (pl. 10%)			10
10.	Képzés (pl. 5%)			5
11.	Egyéb tevékenység kapacitásigénye (pl. 5%)			5
12.	Összes tevékenység kapacitásigénye:			(7)+(8)+(9)+(10)+(11)
13.	Az éves ellenőrzési terv végrehajtásához szükséges:			(6) vs. (12)
14.	Tartalékidő			<i>Ha a rendelkezésre álló kapacitás több, mint amennyi a terv végrehajtásához szükséges</i>
15.	Külső szakértők (speciális szakértelem) igénybevétele			<i>Ha a terv végrehajtásához speciális szakértelem szükséges</i>

DAREH Bázis Zrt. 2026. évi éves ellenőrzési terv

<i>Sorszám</i>	<i>Az ellenőrzés tárgya</i>	<i>Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak</i>	<i>Azonosított kockázati tényezők (itt elegendő a kockázatelemzési dokumentum vonatkozó pontját megadni)</i>	<i>Az ellenőrzés típusa</i>	<i>Az ellenőrzés tervezett ütemezése</i>	<i>Az ellenőrzésre fordítandó kapacitás (ellenőri nap)</i>
1	A Társaság 2025. évi gazdálkodásának ellenőrzése	<p><u>Ellenőrzés célja:</u> annak megállapítása, hogy a Társaság 2025. évi mérleg és az azt alátámasztó leltárak összesítő és analitikus kimutatások, főkönyvi kivonatok között az egyezőség fennáll-e.</p> <p><u>Ellenőrizendő időszak:</u> 2025. év</p> <p><u>Ellenőrzés módszerei:</u> dokumentumok és nyilvántartások áttekintése, egyeztetése</p>	A Társaság bevételeit képező szolgáltatás díjának meghatározásának alapjául szolgáló éves önköltségszámításra vonatkozó adatszolgáltatás jogszabályi változása.	szabályszerűségi	2026. II. félév	20 revizori nap

Előterjesztés

a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlésének 2025. május 21.-i ülésére

Tárgy: Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás és a DAREH BÁZIS Nonprofit Zrt. közötti megállapodás módosítása

Tisztelt Taggyűlés!

A Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás mint megbízó és a DAREH BÁZIS Nonprofit Kft. mint megbízott között a Társulás tulajdonában levő, hulladékgazdálkodási közszolgáltatás feladat ellátására harmadik félnek bérbe adott ingatlanok, technológiák, gépek és járművek időszakos állapot felülvizsgálata, időszakos karbantartási feladatok megtörténtének ellenőrzése, szükséges javítások és karbantartások elvégzésének javaslatlatterele, fejlesztési igények véleményezése és a munkaszervezeténél felmerülő, a Megbízó tevékenységével kapcsolatos szakértői tevékenységek elvégzése tárgyában megbízási szerződés jött létre, a megbízási díj havonta 5.000.000,-Ft+Áfa összegben került meghatározásra. A megbízási díj éves összege a 10/2025. (I.21.) TGy. határozat alapján elkülönítésre került a 2025. évi költségvetésben.

A MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt., mint állami hulladékgazdálkodási közfeladatot ellátó koncessziós társaság szándéknyilatkozata szerint a DAREH Önkormányzati Társulás illetékességi területét érintően a 246/2014. (IX. 29.) Korm. rendelet szerinti válogatóművet kíván létesíteni, mely a meglévő válogatómű átépítését jelentheti.

Ezen beruházás jogi, műszaki, lokalizációs és infrastrukturális megvalósításához szükséges közreműködői (jogi és műszaki) tevékenységgel kapcsolatos feladatok elvégzésével is célszerű a DAREH Bázis Zrt-t megbízni akként, hogy a felek között fennálló megbízási szerződés a feladattal kiegészítésre, a megbízási díj pedig a plusz feladat elvégzéséért járó megbízási díjjal megemelésre kerül.

Ennek megfelelően a megbízási díj 2025. január 01. napjától visszamenőlegesen havonta 7.000.000,-Ft+Áfa összegre módosulna.

A fent írtakra figyelemmel a Társulás 2025. évi költségvetésében a megbízási díj fedezetére bruttó 30.480.000,-Ft többletköltség biztosítása szükséges

Fentiek alapján kérem a Tisztelt Taggyűlést az előterjesztés megvitatásra és az alábbi határozati javaslat szerinti döntés meghozatalára.

Határozati javaslat

Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás Taggyűlése dönt arról, hogy

- 1.) a Délkelet-Alföld Regionális Hulladékgazdálkodási Rendszer Létrehozását Célzó Önkormányzati Társulás mint megbízó és a DAREH BÁZIS Nonprofit Kft. mint megbízott között a Társulás tulajdonában levő, hulladékgazdálkodási közszolgáltatás feladat ellátására harmadik félnek bérbe adott ingatlanok, technológiák, gépek és járművek időszakos állapot felülvizsgálata, időszakos karbantartási feladatok megtörténtének ellenőrzése, szükséges javítások és karbantartások elvégzésének javaslatlatterele, fejlesztési igények véleményezése és a munkaszervezeténél felmerülő, a Megbízó tevékenységével kapcsolatos szakértői tevékenységek elvégzése tárgyában létrejött megbízási szerződést a DAREH Bázis Nonprofit Kft-vel közös megegyezéssel, 2025. január 01. napjára visszamenő hatállyal módosítják akként, hogy a szerződés tárgyát a meglévő válogatómű

átépítéséhez szükséges közreműködői (jogi és műszaki) tevékenységgel kapcsolatos feladatok elvégzésével kiegészítik, és a megbízási díjat havonta 7.000.000,-Ft+Áfa összegben határozzák meg.

- 2.) felhatalmazza a Társulás Elnökét a megbízási szerződés módosításának aláírására
- 3.) a Társulás 2025. évi költségvetésének Tartalékkerete terhére a megbízási díj fedezetére bruttó 30.480.000,-Ft többletköltséget biztosít

Végrehajtásért felelős: a Társulás elnöke a szükséges dokumentumok aláírásáért, a Munkaszervezet vezetője a szükséges dokumentumok előkészítéséért, és a szükséges forrásnak a 2025. évi költségvetés Tartalékkerete terhére történő átvezetéséért.

Határidő: értelem szerint

Orosháza, 2025. május 16.

Farkas János
elnök

