

HAT/ ...../2019.

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulásban,  
illetve a Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése  
Társulásban is tagsággal rendelkező 20 önkormányzat részére a Társulások 2019. július  
25-i üléseire előterjesztett napirendi pontok tárgyában**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás, valamint a Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás elnöke összehívta a társulási tanácsulást az alábbi napirendi pontokkal:

- 1. Mindkét társulás ülésén: A Szelektív Nonprofit Kft. 2018. évi beszámolója** *(tárgyalás és határozathozatal az egyszerű többség szabályai szerint)*
- 2. A Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás ülésén: Rekultivációs terv megküldésének kérése a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaságtól** *(tárgyalás és határozathozatal az egyszerű többség szabályai szerint)*
- 3. A Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás 2019-2022. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének az elfogadása** *(tárgyalás és határozathozatal az egyszerű többség szabályai szerint)*
- 4. A Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás Felügyelő Bizottsága ügyrendjének a jóváhagyása** *(tárgyalás és határozathozatal az egyszerű többség szabályai szerint)*
- 5. Mindkét társulás ülésén: Egyebek**
  - **Tájékoztatás adása az aktuális kérdésekről** *(szóbeli, határozathozatalt nem igényel)*

Az egyes napirendi pontokkal kapcsolatban az alábbi tájékoztatást adom, és az alapján javasolom az alábbi határozati javaslatok elfogadását:

**1. napirendi pont mindkét Társulás ülésén – A Szelektív Nonprofit Kft. 2018. üzleti évére vonatkozó beszámolója** (határozathozatal az egyszerű többség szabályai szerint)

A Társulás tagságával működő Szelektív Hulladékhasznosító és Környezetvédelmi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság 2018. évre vonatkozó számviteli beszámolójának a tervezete, valamint az ahhoz készült független könyvvizsgálói jelentés az előterjesztés 1. számú melléklete. A beszámolót a Társaság Felügyelő Bizottsága is megtárgyalta és elfogadásra javasolja.

Javasolom, hogy a független könyvvizsgálói jelentéssel alátámasztott beszámoló elfogadásának a társaság taggyűlésén való megszavazására a Társulás elnökét a Társulási Tanács hatalmazza fel az 1. Határozati javaslat elfogadásával.



**2. napirendi pont a Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás ülésén: Rekultivációs terv megküldésének kérése a Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaságtól (tárgyalás és határozathozatal az egyszerű többség szabályai szerint)**

A Hatvan és Térsége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaság a közszolgáltatási és a vagyonkezelési szerződés megszűnésekor, illetve azóta sem bocsátotta a Társulás rendelkezésére a rekultivációs tervét (ehelyett csupán egy megvalósíthatósági tanulmány érkezett), amely a fenntartási időszakban a Társulás rekultivációs kötelezettségei további tervezéséhez és teljesítéséhez immár elengedhetetlenné vált. Indokolt ezért a Társulási Tanács elnöke útján a 2. Határozati javaslat elfogadásával korábbi közszolgáltatótól e tervet beszerezni.

**2. napirendi pont a Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás ülésén: A Társulás 2019-2022. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének az elfogadása (határozathozatal az egyszerű többség szabályai szerint)**

A Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás 2019-2022. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének a tervezetét az előterjesztés 2. számú melléklete tartalmazza.

Javasolom, hogy a 3. Határozati javaslat elfogadásával a Társulási Tanács a Stratégiai Ellenőrzési Tervet fogadja el.

**3. napirendi pont a Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás ülésén: A Társulás Felügyelő Bizottsága ügyrendjének a jóváhagyása (határozathozatal az egyszerű többség szabályai szerint)**

A Társulás Felügyelő Bizottsága - összhangban a társulási megállapodás VIII.3. pontjában foglalt szabályozással- elfogadta az ügyrendjét, melynek a hatályba lépéséhez a Társulási Tanács jóváhagyása is szükséges. A Társulás jogásza elvégezte az ügyrend felülvizsgálatát és az előterjesztés 3. melléklete szerinti, módosított ügyrend-tervezet elfogadását, illetve jóváhagyását javasolja a Felügyelő Bizottság, illetve a Társulási Tanács által.

Javasolom, hogy a 4. Határozati javaslat elfogadásával a Társulási Tanács a Felügyelő Bizottság módosított ügyrendjét hagyja jóvá.

**1. Határozati javaslat**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete felhatalmazza a Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás, illetve a Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás Társulási Tanács elnökét, hogy a Szelektív Hulladékhasznosító és Környezetvédelmi Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság soron következő taggyűlésén a társaság - az előterjesztés 1. melléklete szerinti- 2018. évi beszámolójának elfogadását szavazatával támogassa.

Felhívja a Képviselő-testület a delegált tanácstagot, hogy a fenti álláspontot a társulási tanácsok ülésén képviselje, és igennel szavazzon.

Felelős: a társulási tanács képviselő-testület által delegált tagja

Határidő: a társulási tanács ülésén

**2. Határozati javaslat**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete támogatja, hogy a Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás elnöke keresse meg a Hatvan és



Társége Környezetvédelmi Korlátolt Felelősségű Társaságot a hatvani 054/14 hrsz-ú hulladéklerakóra vonatkozó rekultivációs terv megküldése iránt.

Felhívja a Képviselő-testület a delegált tanácstagot, hogy a fenti álláspontot a társulási tanács ülésén képviselje, és igennel szavazzon.

Felelős: a társulási tanács képviselő-testület által delegált tagja

Határidő: a társulási tanács ülésén

### **3. Határozati javaslat**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete támogatja a Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás 2019-2022. évi Stratégiai Ellenőrzési Tervének az előterjesztés 2. melléklete szerinti elfogadását.

Felhívja a Képviselő-testület a delegált tanácstagot, hogy a fenti álláspontot a társulási tanács ülésén képviselje, és igennel szavazzon.

Felelős: a társulási tanács képviselő-testület által delegált tagja

Határidő: a társulási tanács ülésén

### **4. Határozati javaslat**

Hatvan Város Önkormányzata Képviselő-testülete támogatja a Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás Felügyelő Bizottsága ügyrendjének az előterjesztés 3. melléklete szerinti jóváhagyását.

Felhívja a Képviselő-testület a delegált tanácstagot, hogy a fenti álláspontot a társulási tanács ülésén képviselje, és igennel szavazzon.

Felelős: a társulási tanács képviselő-testület által delegált tagja

Határidő: a társulási tanács ülésén

Hatvan, 2019. július 22.

Horváth Richárd  
polgármester

Látta:

dr. Szikszai Márta

jegyző



**Adószám:** 11884226-2-10  
**Cégbíróság:** Heves Megyei Cégbíróság  
**Cégjegyzék szám:** 10-09-036776

**Szelektív Hulladékhasznosító és környezetvédelmi Nonprofit Korlátolt  
Felelősségű Társaság**

---

3000 Hatvan 054/14 hrsz

**Üzleti jelentés 2018.**

**Fordulónap:** 2018. december 31.

**Beszámolási időszak:** 2018. január 01. - 2018. december 31.

Hatvan, 2019. június 26.

-----  
A gazdálkodó képviselője

P.h.

## **1. Bemutakozás**

### **1.1. Szervezet**

#### **Vezetés**

A Szelektív Nonprofit Kft legfőbb szerv döntése alapján egy személy vezetése alatt áll. Az egyszemélyi vezető, egyben a Szelektív Nonprofit Kft képviselője: Drabos Imréné 3291 Vámosgyörk, Vörösmarthy Mihály út 1/1.

#### **Ellenőrzés**

A gazdálkodás ellenőrzéséért a vezetésen túl a Felügyelő Bizottság és a szervezet könyvvizsgálója felelős. A könyvvizsgáló és a Felügyelő Bizottság adatai az alábbiak: Felügyelőbizottság: Bodnár Benedek FB elnök, valamint Budai Gábor és Egyed János FB tagok

Könyvvizsgáló: GMB Holding Pénzügyi Szolgáltató Kft

Könyvvizsgálatért felelős személy: Gulyás Csaba, Kamarai nyilvántartási szám: 007120

#### **Szervezeti felépítés**

A szervezeti felépítés többszintű hierarchia, így a közreműködők közvetlenül a közvetlen felettes utasításai szerint járnak el. ( 1. számú melléklet Szervezeti ábra)

#### **Telephelyek**

A cég székhelye Hatvanban ( Térségi hulladékkezelő központ, ezen belül üzemel a hulladékudvar) található, a további működő telephelyek, illetve hulladékudvarok főbb adatai az alábbiak: (neve, címe, jellemzői, tevékenysége)

- ☐ 2194 Tura 0272/7 hrsz -hulladéklerakóban lerakással végzett ártalmatlanítás nem veszélyes hulladékokra vonatkozóan, azok begyűjtése, szállítása. Komposztáló telepen zöld hulladékok komposztálása. Nem veszélyes hulladékok, építési, bontási hulladékok hasznosítása, előkezelése.
- ☐ Hatvan székhely-hulladéklerakóban lerakással végzett ártalmatlanítás nem veszélyes hulladékokra vonatkozóan azok begyűjtése, szállítása válogató műben való előkezelés nem veszélyes hulladék vonatkozásában
- ☐ Hatvanban hulladékudvar- lakossági nem veszélyes és veszélyes hulladékok átvétele
- ☐ Jászfényszaru hulladékudvar- 05/147 hrsz- lakossági nem veszélyes és veszélyes hulladékok átvétele

2018. július 1.-től további fióktelepekkel bővült a cég az integrációs folyamatok következtében. Ez a folyamat 2019. január 1.-től tovább folytatódott a melléklet szervezeti ábrák szerint.

### **1.2. Piaci környezet**

#### **Tevékenység**

A Szelektív Kft fő tevékenysége a nem veszélyes hulladék gyűjtése, hulladék kezelése, újrahasznosítás, melyet közszolgáltatási tevékenység keretében végez. Országos koordináló szerve az NHKV ZRT, aki biztosítja a cég működéséhez, a tevékenység finanszírozásához a forrást, a cég által végzett tevékenység adatszolgáltatása alapján.

## **Piaci környezet**

A fióktelepei révén a cég tevékenységét négy megyében végzi. A gazdálkodás piaci környezete külső szerv alapján erősen szabályzott.

A szektor állandó változásban van, így a piaci körülményekben a kockázatokra ható jelentős változások várhatóak 2019. évben is

A várható változásokat főként a kormányzati szándék, a jogszabályok határozzák meg.

A tevékenység bővülése révén a tevékenység elvégzéséhez szükséges eszközöket a cég bérleti szerződés keretében biztosítja, melynek költségét áthárítja az alvállalkozók felé.

## **Piaci pozíció**

A Szelektív Nonprofit Kft piaci részesedése megbízhatóan nem mérhető. A jelenleg országosan engedéllyel rendelkező 23 db közszolgáltató közül kizárólagos közszolgáltató az adott térségben.

## **1.3. Jövőkép**

A jövőben új üzleti lehetőségek is látszanak, melyek kihasználása az Szelektív Nonprofit Kft alapvető érdeke. Az új lehetőségek főbb jellemzői az alábbiak:

Amennyiben új szolgáltatási díj kerül kialakításra a Szelektív Nonprofit Kft még nagyobb hangsúlyt helyez az újrahaznosításra.

## **Várható fejlődés**

A Szelektív Nonprofit Kft várható fejlődése körvonalazható. A fejlődés várható útja az alábbi. A Zagyvakörnyéki Társulás által elnyert EU-s pályázati pénzből új beruházások kezdődhetnek a 2019. év második felében, mely meghatározza a cég jövőbeni működését.

Legfőbb célunk az új beruházás kapcsán a járműpark, bővítése, mobil válogató kialakítása, edényzet beszerzése, valamint a turai hulladékudvar létrehozása., melyek a jövőbeni működés meghatározói.

## **Üzleti tervek**

Az üzleti folyamatok tervezése során az alábbi konkrét célok kerültek megfogalmazásra: A bővülés következtében árbevétel növekedéssel számolunk a 2018. évi átlagos szolgáltatási díjon számolva. Erősíteni kívánjuk a válogatást, mely melynek feltétele a negyedéves szolgáltatási díj növekedése.

## **Várható változások**

A gazdálkodásban a közeljövőben jelentős változás a humánerőforrás, munkaerőgazdálkodás optimalizálása a turai és hatvani telepek között, illetve ezáltal a munkaerőkölcsönzés költségének csökkentése. További jelentős változást jelentő döntés a depo támfalmagasítása és rekultivációjának megkezdése.

# **2. Üzletpolitika**

## **2.1. Társadalmi szerepvállalás**

### **Szerepvállalás bemutatása**

A Szelektív Nonprofit Kft társadalmi szerepvállalása az alábbiakban foglalható össze:

közszolgáltatás keretében az OHKT-nak megfelelő hulladékgazdálkodási tevékenységet folytassunk, tudatos környezetgazdálkodás.

## **2.2. Foglalkoztatáspolitikai**

### **Foglalkoztatáspolitikai bemutatása**

A Szelektív Nonprofit Kft foglalkoztatáspolitikáját a mindenkor gazdasági célok határozzák meg.

### **Foglalkoztatási helyzet**

A foglalkoztatási helyzet főbb jellemzői, azok alakulása az alábbi:

Folyamatosan jellemző a munkaerőhiány, melyet bér munkával old meg.

A tevékenység bővülése miatt létszámban jelentős bővülés volt tapasztalható. Az átlagos statisztikai létszám 2017. évben 26 fő, 2018. évben 95 főre nőtt.

## **2.3. Kutatás, fejlesztés K+F**

### **célok**

A Szelektív Nonprofit Kft kifejezetten kutatásra, kísérleti fejlesztésre irányuló célokat nem fogalmazott meg.

### **K+F tevékenység bemutatása**

A Szelektív Nonprofit Kft kifejezetten kutatási, kísérleti fejlesztési tevékenységet nem végez.

## **2.4. Környezetvédelem**

### **Környezetvédelmi felelősség**

A tevékenység jellegéből adódóan a gazdálkodó környezetvédelmi felelőssége jelentős, közfeladat a környezetvédelmi szabályok maximális betartása. Környezetkárosítás nincs. A gazdálkodó engedélyhez kötődő veszélyes anyagokat az előírásoknak megfelelően kezeli a környezetvédelmi szabályok betartásával.

Környezetvédelem pénzügyi hatásai

A környezetvédelem az cég számára érdemi ráfordítást jelent, így a pénzügyi helyzetre az hatással van, jelentős ráfordítást jelent.

### **Környezetvédelmi fejlesztések**

A tevékenység jellegéből adódóan a Szelektív Nonprofit Kft a környezetvédelem területén folyamatosan alkalmazott, és tervez fejlesztéseket, melyeket a rendelkezésre álló pénzügyi források jelentősen befolyásolnak. A csúrgalékvíz kezelésére mobil víztisztító berendezés beszerzése, mely hosszútávon megoldja a csúrgalékvíz kezelésének kérdését.

### **Környezetvédelmi támogatások**

Környezetvédelmi fejlesztésekre a Szelektív Nonprofit Kft nem kapott támogatást.

### **Környezetvédelmi eszközök kezelése**

A környezetvédelem eszközei tekintetében a Szelektív Nonprofit Kft a környezetvédelem valós igényei szerint alakítja politikáját. Ez azt jelenti, hogy a környezetvédelmi eszközeivel úgy gazdálkodik, hogy azok a környezet védelmét valóban ellássák.

## **Környezetvédelmi intézkedések**

A tevékenység jellegéből adódóan a cég folyamatosan környezetvédelmi intézkedéseket hoz a tevékenysége során és tervezi ezt tenni a jövőben is betartva ezzel a környezethasználati engedélyben foglaltakat.

## **2.5. Kockázatkezelés**

### **Tevékenység kockázatai és bizonytalanságai**

A Szelektív Nonprofit Kft tevékenysége jelentős kockázatokat, bizonytalanságokat nem rejt.

### **Pénzügyi kockázatok**

A gazdálkodás szokatlan pénzügyi kockázatokat rejt, különösen az ár-, hitel-, likviditás- és cash-flow kockázat közül a szektor utó- és alulfinanszírozásából adódóan az utóbbi kettő kockázat számottevő.

### **Pénzügyi instrumentumok**

A pénzügyi instrumentumok hasznosítása (ideértve azok minősítését, besorolását, jellegét is) a vagyoni helyzetre nincs jelentős hatással.

### **Kockázatkezelési politika**

A Szelektív Nonprofit Kft a kockázatok kezelése során elsősorban azok elkerülésére, minimalizálására törekszik. Az elkerülhetetlen kockázatok kezelésénél elsődleges szempont a gazdálkodás biztonsága.

## **3. A tárgyévi gazdálkodás értékelése**

### **3.1. Üzleti év értékelése**

#### **Üzletmenet bemutatása**

A Szelektív Nonprofit Kft méretére és összetettségére tekintettel az üzletmenet további elemzése nem szükséges, a fejlődés, a teljesítmények, a gazdálkodó helyzete a beszámoló más részeiből megfelelően megítélhető.

#### **Üzleti év értékelése**

A jelen beszámoló által felölelt beszámolási időszak gazdálkodása megfelelően alakult. A pozitív adózás előtti eredményt a KIVA adófizetési kötelezettség, mely bérköltség alapú, fordította negatív adózott eredménybe. A likviditási helyzet kezelésére egész évben nagy figyelmet kellett fordítani.

#### **Tervteljesülés értékelése**

Az üzleti év gazdálkodása a terveket meghaladóan teljesült az árbevétel a félévi bővülés következtében az emelkedett. Ezt kompenzálta a kapcsolódó alvállalkozói teljesítmény értéke, mely szintén jelentősen emelkedett, az eladott közvetített szolgáltatások értékében. Jelentős az anyagköltség illetve az igénybe vett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások költségei is.

#### **Éves beszámoló értékelése**

Jelen beszámoló a Szelektív Nonprofit Kft vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről és üzletmenetéről megbízható és valós képet nyújt, a múltbeli tény- és várható jövőbeni adatok alapján további magyarázatok nélkül a tényleges körülményeknek megfelelő képet ad. A beszámoló adatai megfelelőek, a gazdálkodás körülményeit elegendő és megfelelő módon mutatják be.



### **3.2. Fordulónap utáni események**

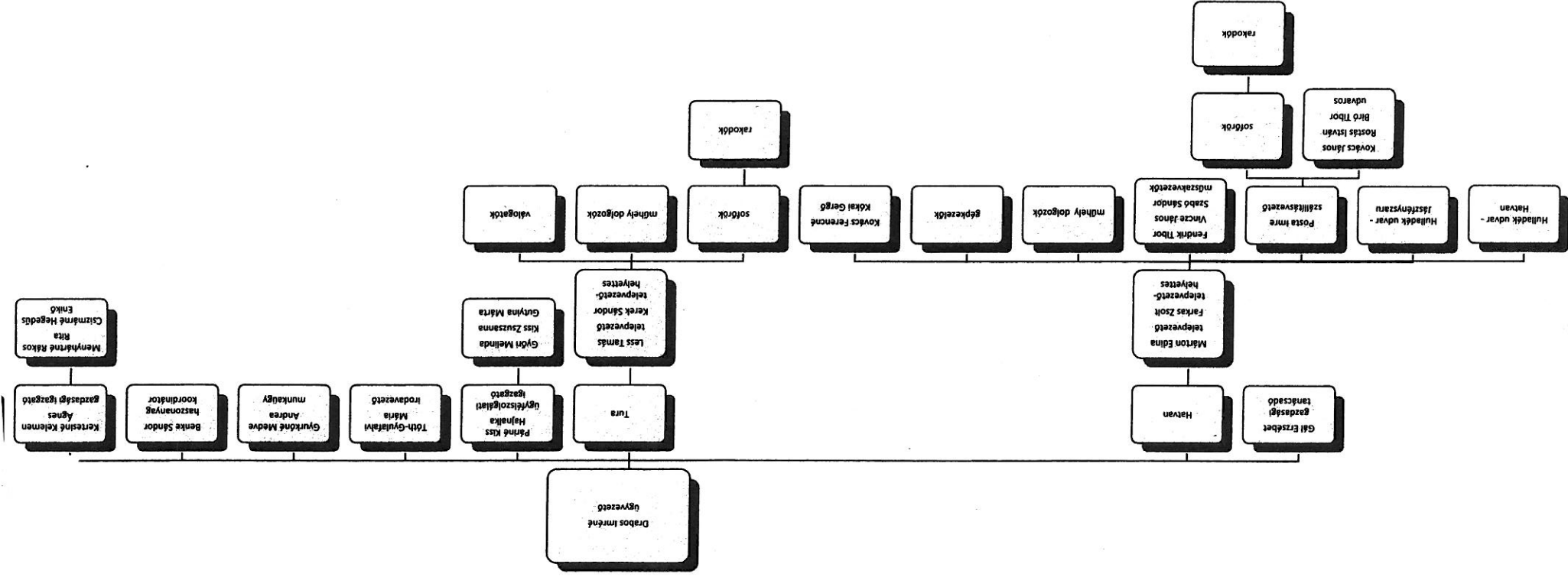
#### **Mérlegkészítésig bekövetkezett események**

A mérleg fordulónapját követően olyan lényeges esemény következett be, mely a tényleges körülmények megítélését befolyásolja, ez az alábbi:

A miniszteri rendelet lehetőséget nyújt a szolgáltatási díjon felüli közvetlen költségek megtérítésére. Erre vonatkozóan a kérelmet 2018. évre vonatkozóan 2019.február hóban a cég benyújtotta. A mérlegforduló napig ezzel kapcsolatos NHKV Zrt -től kötelezettségvállalási nyilatkozat nem érkezett, ezért a beszámoló lezárásában ez csúszást jelentett, mert enélkül az nem mutatott volna valós képet.

#### **Fordulónap utáni folyamatok**

A mérleg fordulónapját követően az NHKV Zrt által elismert 2018. évre vonatkozó díjfelülvizsgálat figyelembevételre került, így a beszámoló a valós képet mutatja.



Szelektív Hulladékhasznosító és  
Környezetvédelmi Nonprofit Kft.  
2018.december 31.

33%

Kelet-Nógrád  
Térségi  
Hulladékgazdál-  
kodási Társulás  
50%

VGÜ Salgótarjáni  
Hulladékgazdál-  
kodási és  
Városüzemeltetési  
Kft. 50%

33%

Jászapáti  
Városüzemel-  
tető Nonprofit  
Kft. 20%

REGIO-KOM  
Térségi  
Kommunális  
Szolgáltató  
Kft. 20%

REGIO-KOM  
Térségi  
Kommunális  
Szolgáltató  
Társulás 20%

Jászberényi  
Vagyongazdál-  
kodó és  
Városüzemelt-  
ető Nonprofit  
Zrt. 20%

REGIO-KOM  
Térségi  
Hulladékszál-  
lítási Szol-  
gáltató Non-  
profit Kft.20%

33%

Zagyvakörnyéki  
Települési  
Szilárdhulladék-  
gazdálkodás  
Fejlesztése  
Társulás 90%

Hatvan és  
Környéke  
Települési  
Szilárdhulladék-  
gazdálkodás  
Fejlesztése  
Társulás 10%

Szelektív Hulladékhasznosító és  
Környezetvédelmi Nonprofit Kft. 2019.január  
01.

33%

Kelet-Nógrád  
Térségi  
Hulladékgazdál-  
kodási Társulás 50%

VGÜ Salgótarjáni  
Hulladékgazdál-  
kodási és  
Városüzemeltetési Kft.  
50%

33%

Jászapáti  
Városüzemel-tető  
Nonprofit Kft. 20%

REGIO-KOM  
Térségi  
Kommunális  
Szolgáltató Kft.  
20%

REGIO-KOM  
Térségi  
Kommunális  
Szolgáltató  
Társulás 20%

Jászberényi  
Vagyongazdál-  
kodó és  
Városüzemeltető  
Nonprofit Zrt.  
20%

REGIO-KOM  
Térségi  
Hulladékszál-lítási  
Szol-gáltató Non-  
profit Kft.10%

DEHU Dél-Hevesi  
Kis-térségi Hul-  
ladék-szállító  
Nonp. Kft.5%

Dél-hevesi  
Kistérségi  
Társulás 5%

33%

Zagyvarkörnyéki  
Települési  
Szilárdhulladék-  
gazdálkodás  
Fejlesztése Társulás  
90%

Hatvan és Környéke  
Települési  
Szilárdhulladék-  
gazdálkodás  
Fejlesztése Társulás  
10%

**A' típusú Mérleg**  
**Eszközök, aktívák**

Cég: **Szelektív Nonprofit Kft.**  
Cím: **3000 Hatvan, Hrsz 054/14**  
Adószám: **11884226-2-10**  
Statistikai számjel: **11884226-3811-572-13**  
Cégjegyzék száma: **10-09-036776**  
Mérlegforduló napja: **2018.12.31**

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év 2017 12 31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2018 12 31
a	b	f	e	f
01.	<b>A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>3 011 302</b>	<b>0</b>	<b>2 944 213</b>
02.	<b>I. IMMATERIÁLIS JAVAK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 346</b>
03.	1 Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
04.	2 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
05.	3 Vagyoni értékű jogok			5 346
06.	4 Szellemi termékek			
07.	5 Üzleti vagy cégérték			
08.	6 Immateriális javakra adott előlegek			
09.	7 Immateriális javak értékhelyesbítése			
10.	<b>II. TÁRGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>3 011 302</b>	<b>0</b>	<b>2 938 867</b>
11.	1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 466 847		1 455 697
12.	2 Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 413 385		1 355 257
13.	3 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	131 070		127 913
14.	4 Tenyészállatok			
15.	5 Beruházások, felújítások			
16.	6 Beruházásokra adott előlegek			
17.	7 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
18.	<b>III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
19.	1 Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
20.	2 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
21.	3 Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
22.	4 Tartósan adott kölcsön jelentős tul. rész. visz. lévő vállalk.-ban			
23.	5 Egyéb tartós részesedés			
24.	6 Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
25.	7 Egyéb tartósan adott kölcsön			
26.	8 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
27.	9 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
28.	10 Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
29.	<b>B FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>38 511</b>	<b>0</b>	<b>1 026 457</b>
30.	<b>I. KÉSZLETEK</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
31.	1 Anyagok			0
32.	2 Befejezetlen termelés és félkész termékek			
33.	3 Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
34.	4 Késztermékek			
35.	5 Áruk			
36.	6 Készletre adott előlegek			
37.	<b>II. KÖVETELÉSEK</b>	<b>7 675</b>	<b>0</b>	<b>901 040</b>
38.	1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	6 355		807 021
39.	2 Követelések kapcsolt vállalkozással szemben			
40.	3 Követelések jelentős tul. rész. visz. lévő vállalkozással szemben			
41.	4 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
42.	5 Váltókövetelések			
43.	6 Egyéb követelések	1 320		94 019
44.	7 Követelések értékelési különbözete			
45.	8 Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
46.	<b>III. ÉRTÉKPAPÍROK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
47.	1 Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
48.	2 Jelentős tulajdoni részesedés			
49.	3 Egyéb részesedés			
50.	4 Saját részvények, saját üzletrészek			
51.	5 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
52.	6 Értékpapírok értékelési különbözete			
53.	<b>IV. PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>30 836</b>	<b>0</b>	<b>125 417</b>
54.	1 Pénztár, csekkek	53		15 492
55.	2 Bankbetétek	30 783		109 925
56.	<b>C AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>169 259</b>	<b>0</b>	<b>870 382</b>
57.	1 Bevételek aktív időbeli elhatárolása	169 259		867 949
58.	2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása			2 433
59.	3 Halasztott ráfordítások			
60.	<b>ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>3 219 072</b>	<b>0</b>	<b>4 841 052</b>

Dátum: 2019. június 26.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**A' típusú mérleg  
Források, passzívák**

Cég: **Szelektív Nonprofit Kft.**  
Cím: **3000 Hatvan, Hrsz 054/14**  
Adószám: **11884226-2-10**  
Statistikai számjel: **11884226-3811-572-13**  
Cégjegyzék száma: **10-09-036776**  
Mérlegforduló napja: **2018.12.31**

adatok E Ft-ban

Sor-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2017 12 31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2018 12 31
a	b		d	e
<b>61.</b>	<b>D SAJÁT TŐKE</b>	<b>69 770</b>	<b>-6 275</b>	<b>27 283</b>
62.	I. JEGYZETT TŐKE	3 000		3 000
63.	ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken			
64.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
65.	III. TŐKETARTALÉK			
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	27 902	0	-35 814
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			96 308
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0		0
69.	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	0		0
70.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	38 868	-6 275	-36 211
<b>72.</b>	<b>E CÉLTARTALÉKOK</b>	<b>30 000</b>	<b>0</b>	<b>30 000</b>
73.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	30 000		0
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			30 000
75.	3. Egyéb céltartalék			
<b>76.</b>	<b>F KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>3 112 368</b>	<b>6 275</b>	<b>4 227 058</b>
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK	0	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
79.	2. Hátras. köt. jelentős tul. visz. lévő vállalk. szemben			
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al szemben			
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
82.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 020 418	0	3 019 913
83.	1 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
84.	2 Átváltoztatható kötvények			
85.	3 Tartozások kötvénykibocsátásból			
86.	4 Beruházási és fejlesztési hitelek			
87.	5 Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
88.	6 Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
89.	7 Tartós köt. jelentős tul. rész. visz. lévő vállalk. szemben			
90.	8 Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al szemben	3 018 711		3 018 858
91.	9 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	1 707		1 055
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	91 950	6 275	1 207 145
93.	1 Rövid lejáratú kölcsönök			500 000
94.	ebből: átváltoztatható kötvények			
95.	2 Rövid lejáratú hitelek			
96.	3 Vevőtől kapott előlegek	0		
97.	4 Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	8 824		426 839
98.	5 Váltótartozások			
99.	6 Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
100.	7 Rövid lej. köt. jelentős tul. visz. lévő vállalk. szemben			
101.	8 Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll-al szemben			
102.	9 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	83 126	6 275	280 306
103.	10 Kötelezettségek értékelési különbözete			
104.	11 Származékos ügyletek negatív értékelési tartaléka			
<b>105.</b>	<b>G PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>6 934</b>	<b>0</b>	<b>556 711</b>
106.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása	1 965		652
107.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	4 969		556 059
108.	Halasztott bevételek			
<b>109.</b>	<b>FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN</b>	<b>3 219 072</b>	<b>0</b>	<b>4 841 052</b>

Dátum: 2019. június 26.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## A' típusú Eredménykimutatás összköltség eljárással

Cég: **Szelektív Nonprofit Kft.**  
 Cím: **3000 Hatvan, Hrsz 054/14**  
 Adószám: **11884226-2-10**  
 Statisztikai számjel: **11884226-3811-572-13**  
 Cégjegyzék száma: **10-09-036776**  
 Mérlegforduló napja: **2018.12.31**

Tétel-szám	A tétel megnevezése	Előző év 2017 12 31	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév 2018 12 31
a	b	e	d	e
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	327 873	-6 275	2 033 732
02.	Export értékesítés nettó árbevétele			0
I.	ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	327 873	-6 275	2 033 732
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása			
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
II.	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE (±03+04)	0	0	0
III.	EGYÉB BEVÉTELEK	12 638	0	6 012
	ebből: visszaírt értékvesztés			439
05.	Anyagköltség	27 529		102 327
06.	Igénybe vett anyagjellegű szolgáltatások értéke	33 097		245 072
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	3 342		196 595
08.	Eladott áruk beszerzési értéke			162
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	21 674		973 405
IV.	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	85 642	0	1 517 561
10.	Bérek	63 310		344 466
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	6 062		42 170
12.	Bérfizetések	994		13 369
V.	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	70 366		400 005
VI.	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	15 454		89 582
VII.	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	98 504		23 777
	ebből: értékvesztés			3 663
A	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	70 545	-6 275	8 819
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége			
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek			35
	ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott			
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	20		0
	ebből: értékelési különbözet			
VIII.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	20	0	35
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árf. veszteségek			
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége			0
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások			6 107
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott			
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése			
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	256		107
	ebből: értékelési különbözet			
IX.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21)	256	0	6 214
B	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-236	0	-6 179
C	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	70 309	-6 275	2 640
X.	ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	31 441		38 851
D	ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	38 868	-6 275	-36 211

Dátum: 2019. június 26.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

Cég: **Szelektív Nonprofit Kft.**  
 Cím: **3000 Hatvan, Hrsz 054/14**  
 Adószám: **11884226-2-10**  
 Statisztikai számjel: **11884226-3811-572-13**  
 Cégjegyzék száma: **10-09-036776**  
 Mérlegforduló napja: **2018.12.31**

Pénzügyi, vagyoni helyzetet jellemző mutatók	Előző év	Tárgyév
<b>Befektetett eszközök aránya =</b>		
$\frac{\text{Befektetett eszközök} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	94%	60,82%
A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság összes eszközéből milyen hányadot tesznek ki a befektetett eszközök.		
<b>Forgóeszközök aránya =</b>		
$\frac{\text{Forgóeszközök} + \text{aktív időbeli elhatárolás} \times 100}{\text{Összes eszköz}}$	6%	39,18%
A mutató értéke kifejezi, hogy az összes eszközön belül milyen arányt képviselnek a forgóeszközök.		
<b>Tőkeerősség (saját tőke aránya) =</b>		
$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}}$	2%	0,56%
A mutató értéke kifejezi, hogy a társaság eszközeit milyen arányban finanszírozza a saját tőke.		
<b>Mérleg szerinti eredmény aránya a saját tőkéhez viszonyítva =</b>		
$\frac{\text{Mérleg szerinti eredmény} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	56%	-132,72%
A mutató értéke kifejezi, hogy a tárgyévben a saját tőke növekedésében/csökkenésében milyen a hatása a mérleg szerinti eredménynek.		
<b>Kötelezettségek aránya =</b>		
$\frac{\text{Kötelezettségek} \times 100}{\text{Mérleg főösszeg}}$	97%	87,32%
A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a hosszú- és rövidlejáratú tartozások aránya.		
<b>Befektetett eszközök fedezete =</b>		
$\frac{\text{Saját tőke} \times 100}{\text{Befektetett eszközök}}$	2%	0,93%
A mutató értéke kifejezi, hogy az összes befektetett eszközt milyen arányban finanszírozza a saját tőke.		
<b>Forgótőke, saját tőke aránya =</b>		
$\frac{\text{Forgótőke} \times 100}{\text{Saját tőke}}$	-77%	-662,27%
A mutató értéke kifejezi, hogy a rövid lejáratú kötelezettséggel csökkentett forgóeszközök (vagyis a nettó forgótőke), a saját tőke hány százalékára nyújt fedezetet.		
<b>Likviditási gyorsráta =</b>		
$\frac{\text{Forgóeszközök} \times 100}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	42%	85,03%
A mutató értéke kifejezi, hogy a forgóeszközök összege milyen százalékát fedezi a rövid távú kötelezettségnek.		



**Árbevétel arányos üzleti eredmény =**

$\frac{\text{Üzemi(üzleti) tevékenység eredmény} \times 100}{\text{Értékesítés nettó árbevétele}}$	<b>22%</b>	<b>0,43%</b>
--	------------	--------------

A mutató értéke kifejezi, hogy milyen a társaság alaptevékenységének jövedelmezősége.

**Bevétel arányos adózás előtti eredmény =**

$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Összes árbevétel} + \text{összes bevétel}}$	<b>21%</b>	<b>0,13%</b>
--	------------	--------------

A mutató értéke kifejezi, hogy mekkora a társaság adózás előtti eredményének az összes bevételhez viszonyított hányada.

**Eszköz arányos jövedelmezőség =**

$\frac{\text{Adózás előtti eredmény} \times 100}{\text{Eszközök összesen}}$	<b>2%</b>	<b>0,05%</b>
---	-----------	--------------

A mutató értéke kifejezi, hogy egységnyi lekötött eszköz mekkora adózás előtti eredményt hoz létre, vagyis az eszköz jövedelemtermelő képességéről ad tájékoztatást.

**Követelések változása =**

Változás összege:	<b>893 365</b>
Változás százalékos mértéke:	<b>11740%</b>

**Kötelezettségek változása =**

Változás összege:	<b>1 114 690</b>
Változás százalékos mértéke:	<b>136%</b>

**Pénzeszközök változása =**

Változás összege:	<b>94 581</b>
Változás százalékos mértéke:	<b>407%</b>

Dátum: 2019.június 26.

---

vállalkozás vezető  
(képviselője)

Cégjegyzék száma: 10-09-036776

Mérlegforduló napja: 2018.12.31

Megnevezés	2017 eFt
------------	-------------

<b>I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszközök-változás (1 - 13. sorok)</b>	<b>391 706</b>
--	----------------

1	Adózás előtti eredmény (±)	78 042
2	Elszámolt amortizáció (+)	14 793
3	Elszámolt értékvesztés és visszaírás (±)	10 252
4	Céltartalék képzése és felhasználás különbözete (±)	30 000
5	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye (±)	0
6	Szállítói kötelezettség változása (±)	5 113
7	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása (±)	71 063
8	Passzív időbeli elhatárolások változása (±)	6 416
9	Vevőkövetelés változása (±)	-20 116
10	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása (±)	527
11	Aktív időbeli elhatárolások változása (±)	169 071
12	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után) (-)	26 545
13	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés (-)	0

<b>II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás (14 - 16. sorok)</b>	<b>-3 392 829</b>
---	-------------------

14	Befektetett eszközök beszerzése (-)	-3 392 829
15	Befektetett eszközök eladása (+)	0
16	Kapott osztalék, részesedés (+)	0

<b>III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás (17 - 27. sorok)</b>	<b>3 018 711</b>
---	------------------

17	Részvénykibocsátás, tőkebevonás bevétele (+)	0
18	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele (+)	0
19	Hitel és kölcsön felvétele (+)	0
20	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése	0
21	Véglegesen kapott pénzeszköz (+)	0
22	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) (-)	0
23	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése (-)	0
24	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése (-)	0
25	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek (-)	0
26	Véglegesen átadott pénzeszközök (-)	0
27	Alapítókkal szembeni, illetve egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek változása (±)	3 018 711

<b>IV. Pénzeszközök változása (+I+II+III. sorok)</b>	<b>17 588</b>
--	---------------

Immateriális javak	Vagyoni értékű jogok	Üzleti vagy cégérték	Szellemi termékek	Kísérleti fejl. akt. értéke	Alapítás, átszerv. akt. értéke	Összesen
<b>Bruttó érték</b>						
Nyitókészl.	671 200					671 200
Aktiválás	8 104 481					8 104 481
Csökkenés						0
Önrevízió						0
Záróállomány	8 775 681	0	0	0	0	8 775 681
<b>Értékcsökkenés</b>						
Nyitó	671 200					671 200
Növekedés	2 758 214					2 758 214
önrev.						0
Csökkenés						0
Átkönyvelés						0
Záróállomány	3 429 414	0	0	0	0	3 429 414
<b>Nettó érték</b>	<b>5 346 267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 346 267</b>

Tárgyi eszközök	Ingatlanok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felsz., járművek	Tenyész- állatok	Befejezetlen beruházás	Összesen
<b>Bruttó érték</b>						
Nyitókész.	1 498 503 867	2 230 357 506	241 106 827	0	0	3 969 968 200
Növekedés	4 182 035	8 484 137	2 086 121		14 752 293	29 504 586
Önrevízió						0
Csökkenés					14 752 293	14 752 293
Záróegyenleg	1 502 685 902	2 238 841 643	243 192 948	0	0	<b>3 984 720 493</b>
<b>Értékcsökkenés</b>						
Nyitó	31 656 751	816 972 838	110 037 110	0		958 666 699
Növekedések						
Terv szer	14 822 377	66 611 871	5 242 506			86 676 754
Terven fe	510 000					510 000
önrev.						0
Csökkenés						0
Záróegyenleg	46 989 128	883 584 709	115 279 616	0		<b>1 045 853 453</b>
<b>Nettó érték</b>						
Nyitókészlet	1 466 847 116	1 413 384 668	131 069 717	0	0	3 011 301 501
Változás	-11 150 342	-58 127 734	-3 156 385	0	0	-72 434 461
Záróegyenleg	1 455 696 774	1 355 256 934	127 913 332	0	0	<b>2 938 867 040</b>

Cég: **Szelektív Nonprofit Kft.**Cím: **3000 Hatvan, Hrsz 054/14**Adószám: **11884226-2-10**Statisztikai számjel: **11884226-3811-572-13**Cégjegyzék száma: **10-09-036776**Mérlegforduló napja: **2018.12.31**

	NYITO 2018 01 01	NOVEKEDES	CSOKKENES	ZARO 2018 12 31
JEGYZETT TŐKE	3 000	0	0	3 000
JEGYZETT, DE BE NEM FIZETETT TŐKE	0	0	0	0
TŐKETARTALÉK	0	0	0	0
EREDMÉNYTARTALÉK	27 902	32 592	96 308	-35 814
LEKÖTÖTT TARTALÉK	0	96 308	0	96 308
ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0	0	0	0
MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	38 868	-36 211	38 868	-36 211
SAJÁT TŐKE	69 770	92 689	135 176	27 283

Dátum: 2019.június 26.

---

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

### Egyéb rövidlejáratú követelések-kötelezettségek - adatok forintban

Cég: **Szelektív Nonprofit Kft.**

Cím: **3000 Hatvan, Hrsz 054/14**

Adószám: **11884226-2-10**

Statisztikai számjel: **11884226-3811-572-13**

Cégjegyzék száma: **10-09-036776**

Mérlegforduló napja: **2018.12.31**

Főkönyvi szám	Megnevezés	Röv. lej köv.	Röv. lej köt.	
		Egyenleg T	Egyenleg K	
4617	KIVA		12 672 000	
462	SZJA elszámolási számla		6 279 000	
4634	Innovációs járulék		2 891 655	
4647	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése		645 000	
4648	Rehabilitációs hozzájárulás befizetés		6 086 000	
468	ÁFA pénzügyi elszámolási számla		119 915 000	
46955	IPA kötelezettség Hatvan		2 598 301	
4711	Keresetelszámolási számla		22 350 790	
4731	NYBA - Nyugdíjbiztosítási Alap bevételei		4 322 000	
4732	EBA - Egészségbirt Alap bevételei		3 605 000	
4793	Táppénzhozzájárulás		90 991	
4741	Hulladéklerakási járulék		54 090 599	
4743	Energiaellátók jövedelemadója		24 935 209	
475	Tárgy.előző évek befizetési kötelezettsége		13 609 067	
4451	Lízing 2019. évi törlesztőrészlet		690 000	
479	Egyéb befizetési kötelezettség		5 525 451	
<b>Összesen:</b>			280 306 063 Ft	
			<b>280 306 eFt</b>	

Dátum: 2019. június 26.

\_\_\_\_\_  
a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

## KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Szelekív Nonprofit Kft 2018. évi Éves beszámolójához

### A) ÁLTALÁNOS RÉSZ

#### 1. A társaság megnevezése és székhelye:

Szelektív Hulladékhasznosító és Környezetvédelmi Nonprofit Kft.  
3000 Hatvan, 054/14. hrsz.

Cég rövidített elnevezése: Szelektív Nonprofit Kft

#### 2. A társaság működési formája:

Korlátolt Felelősségű Társaság

#### 3. A cégbejegyzés kelte:

1999.07.20.

#### 4. A Cég jegyzett tőkéje: 3 000 000 Ft

#### 5. Társaság tagjai és törzsbetétei:

Kelet-Nógrád Térségi Hulladékgazdálkodási Társulás Ny.sz:798868  
Székhely:3100 Salgótarján, Múzeum tér 1.  
Képviselője: Fekete Zsolt  
Törzsbetét: 500 000 Ft

VGÜ Salgótarjáni Hulladékgazdálkodási és Városüzemeltetési Nonprofit Kft  
Ny.sz: Gg.12-09-001807  
Székhely:3100 Salgótarján, Kertész u.2.  
Képviselője: Fekete Zoltán Nándor  
Törzsbetét: 500 000 Ft

REGIO-KOM Térségi Kommunális Szolgáltató Társulás Ny.sz:576734  
Székhely:5100 Jászberény, Lehel vezér tér 18.  
Képviselője: Dr Szabó Tamás  
Törzsbetét:200 000 Ft

REGIO-KOM Térségi Kommunális Szolgáltató Nonprofit Kft Ny.sz: Cg:16-09-006070  
Székhely:5141 Jásztelek, külterület 090/2.hrsz.  
Képviselője: Hajdú László Sándor  
Törzsbetét:200 000 Ft

REGIO-KOM Térségi Hulladékszállítási Szolgáltató Nonprofit Kft Ny.sz: Cg:16-09-013258  
Székhely:5100 Jászberény, Lehel vezér tér 18.  
Képviselője: Hajdú László Sándor  
Törzsbetét:200 000 Ft

Jászberényi Vagyonkezelő és Városüzemeltető Nonprofit Zrt Ny.sz: Cg.16-10-001579  
Székhely:5100 Jászberény Margit-sziget 1.  
Képviselője: Horgosi Zsolt  
Törzsbetét:200 000 Ft

Jászapáti Városüzemeltető Nonprofit Kft Ny.sz: C.g:16-09-003567  
Székhely:5130 Jászapáti, Gyöngyvirág út 11.  
Képviselője: Tótin Lóránt  
Törzsbetét:200 000 Ft

Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás  
Ny.sz:838245  
Székhely:3011Heréd, Rákóczi Ferenc út 39.  
Képviselője: Kómár József  
Törzsbetét: 900 000 Ft

Hatvan és Környéke Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás  
Ny.sz:799733  
Székhely:3000 Hatvan, Kossuth tér 2.  
Képviselője: Kómár József  
Törzsbetét: 100 000 Ft

## **6. A vállalkozás fő tevékenysége:**

3811 Nem veszélyes hulladék gyűjtése

3832 Hulladék újrahasznosítása

4677 Hulladék -Nagykereskedelem

## **7. A számviteli politika rövid ismertetése**

### **7.1. A beszámoló formája, időpontja:**

A Társaság éves beszámolót készít.

Az éves beszámoló forduló napja: december 31.

Az éves beszámoló elkészítésének időpontja: fordulónapot követő április 30.

### **7.2. A könyvvizetés módja:**

A Társaság kettős könyvvitelt vezet, az eszközökben és forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően kerül bemutatásra, a költségek elszámolása az 5-ös számlaosztályban történik.

### **7.3. A mérleg és eredménykimutatás választott formája:**

A Társaság az „A” típusú mérleget használja.

A Társaság eredménykimutatását összköltség eljárással („A” típus) készíti.

### **7.4. A Társaságnál alkalmazott szabályzatok:**

- Pénzkezelési szabályzat
- Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
- Eszközök és források értékelési szabályzata
- Egyéb szabályzatok/utasítások

### **7.5. Az alkalmazott értékelési eljárások:**

Az eszközök besorolásának szempontjai:

A Társaság a Számviteli törvény előírása szerint a befektetett eszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet tartósan legalább egy éven túl szolgálja; a forgóeszközök közé sorolja azokat az eszközöket, amelyek a tevékenységet nem tartósan szolgálják. Használatbavételkor egyedi besorolás, a mérlegkészítés során felülvizsgálat.

A források besorolásának szempontjai:

A Társaság a Szt előírása szerint a saját forrásokat a tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott és az adózott eredményből hagyott összegek képezik, idegen forrásokat a külső vállalkozásoktól (hitelintézetektől, gazdasági társaságoktól, magánszemélyektől) egy évet meghaladó, vagy egy éven belüli fizetési határidő mellett kapott pénzeszköz, termékszállítás, szolgáltatás, vagy egyéb kötelezettség összegek alkotják.

#### Az eszközök értékelése:

A bekerülési érték:

az eszközök vételekor a tényleges beszerzési ár, valamint a felhasználásig közvetlenül felmerülő kiadások; nem pénzbeli betétként való átvételekor a létesítő okiratban, vagy annak módosításában megjelölt érték; saját előállításakor a közvetlen költségek; térítés nélküli átvételkor a piaci érték; ajándékba kapott, hagyatékként átvett, többletként fellelt eszközök esetében a piaci érték; speciális elszámolást igényelnek az értékpapírok egyes változatai.

Az értékcsökkenés leírás módszerei:

a tervezett écs leírás elszámolásának alapja az immateriális javak és a tárgyi eszközök aktiválási értéke; aktiválás napjától egyedileg, havonta, a tervezett leírási kulcsait alkalmazva, lineáris módon; aktiválás napjától egyedileg, lineáris módon; a Társaság a kisértékű (100.000 Ft) egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz értékét használatbavételkor egy összegben.

Az értékvesztés elszámolása és visszairása:

akkor számolunk el, ha az eszközök könyv szerinti értéke tartósan (két mérleg-fordulónapon fennállóan) és jelentősen (készleteknél 25 %-ot meghaladó eltérés, követeléseknél pedig az árbevétel 2 %-a) magasabb, mint a vizsgált eszköz piaci értéke, valamint, ha az eszköz a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott; kedvező fordulat esetén újraértékelés mellett az értékvesztés visszairása is lehetséges a könyv szerinti érték összegéig.

A valuta és devizás eszközök és kötelezettségek értékelése:

a vásárolt valutát és devizát a ténylegesen fizetett forintösszegben kell állományba venni; a valuta és devizakészletek csökkenésekor az, átlagárfolyamon kell elszámolni; a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek állományba vétele az MNB középfárfolyama alapján történik; a mérlegforduló napján meglévő valuta és devizakészletek, követelések, befektetett pénzeszközök, értékpapírok és kötelezettségek értékelése az MNB által, a mérlegforduló napjára meghirdetett középfárfolyamon történik; és ha az összesített árfolyam eltérések (veszteségek és nyereségek) összege meghaladja a számviteli politikában jelentősnek ítélt határt, akkor az árfolyamveszteségeket, illetve az árfolyamnyereségeket el kell számolni. Jelentősnek minősül az 50.000 Ft-ot meghaladó összegű árfolyamkülönbözet.

#### Az aktív és passzív időbeli elhatárolások köre

Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek, melyek a mérleggel lezárt időszakra vonatkoznak, de csak a mérlegforduló napja után esedékesek.  
Költségek, ráfordítások, melyek a mérlegforduló napját követő időszakra számolhatók el.  
A véglegesen átvállalt, de a mérlegforduló napig pénzügyileg nem rendezett tartozás- átvállalás összege.  
Többletkötelezettségek (pl.: váltótartozás kamata) miatti összegek.

Passzív időbeli elhatárolás

Bevételek, melyek a mérlegforduló napja előtt befolytak, de a következő év bevételeként képezik.  
Költségek, ráfordítások, melyek a mérleggel lezárt évet terhelik, de csak a mérleg fordulónapja után merülnek fel.  
A mérleggel lezárt évhez kapcsolódó prémiumok, jutalmak és azok járulékai.  
A mérlegforduló napja, és a mérlegkészítés napja között ismertté vált, lezárt évet terhelő kötelezettségek.  
Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások költséggel, ráfordítással még nem ellentételezett összege.



Elszámolt halasztott bevételek.

A vállalkozás nem rendelkezik kapcsolt félnek minősülő gazdasági kapcsolattal.

### **Jelentős hiba**

A Társaság abban az esetben tekinti jelentősnek a hibát, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérleg főösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérleg főösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forint.

Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során ugyanazon évet érintően megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba előző bekezdés szerinti értékhatárát.

## **8. A Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének alakulását jellemző mutatószámokat**

az 1. számú melléklet tartalmazza

## **9. A cash-flow kimutatást**

a 2. számú melléklet tartalmazza

## **B) SPECIFIKUS RÉSZ**

### **1. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések**

#### **1.1. Össze nem hasonlítható adatok**

A tárgyévi beszámoló háromoszlopos, mert az előző évek miatt az NHKV Zrt felé fennálló egyéb kötelezettségből kiemelésre került a jelentősnek minősített hiba eredményre gyakorolt hatása.

A hibahatások évenkénti összege ( eFt-ban)

Érintett év	Hiba eredményre gyakorolt hatása
2016.év	-6 275
2017.év	-6 376
2018.év	-958
<b>összesen:</b>	<b>-13 609</b>

A 2016. év adata minősül jelentősnek a számviteli politika előírásának megfelelően.

A középső oszlop adózott eredményét, a tárgyévi adatokat tartalmazó oszlop eredménytartalék kategóriája tartalmazza az előző üzleti év adózott eredményével és eredménytartalékával együtt.

Ezért a tárgyévi eredménytartalék módosult a 2016.év jelentősnek minősített hibahatásával.

A beszámoló az előző évihez képest nem tartalmaz további össze nem hasonlítható adatot.

#### **1.2. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök állományának, valamint az értékcsökkenés alakulását**

a 3. számú melléklet tartalmazza, amely magában foglalja a terven felüli értékcsökkenés elszámolását is.

Az eszközök megoszlása vagyonezelésbe kapott és saját eszközökre az alábbiak **Ft-ban, nettó értéken**:

<b>Vagyonkezelt (VK) eszközök</b>	<b>2018.12.31</b>
Galgahévíz Önkormányzat	27 366 882
Tura Önkormányzat	68 277 351
Vácszentlászló Önkormányzat	13 396 579
Zsámbok Önkormányzat	17 652 500
<b>Önkormányzatok VK eszköz összesen:</b>	<b>126 693 312</b>
<b>Hatvan VK eszköz</b>	<b>2 800 038 872</b>
VK eszközök mindösszesen:	2 926 732 184
Saját eszköz	17 481 123

### 1.3. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) (eFt-ban)

Vevő követelés	833 481
Halmazott értékvesztés	26 898
Visszaírt értékvesztés	438
<b>Vevő követelés állománya</b>	<b>807 021</b>

### 1.4. Időbeli elhatárolások (eFt-ban)

Bevételek aktív időbeli elhatárolása	867 949
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 433
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>870 382</b>
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	652
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	556 059
Halasztott bevételek	
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>556 711</b>

### 1.5. Saját tőke alakulását, szerkezetét

a 4. sz. melléklet tartalmazza

Az eredménytartalékból a lekötött tartalékba került átvezetésre 96.308 eFt, mely a 2017.11.16.-2018.12.31. időszakra a vagyonezelésbe vett befektetett eszközök halmazott értékcsökkenési leírása, mely a Társaság visszafizetési kötelezettségét jelenti.

### 1.6. Átsorolások bemutatása

2018. évben az alábbi átsorolások történtek:

- a 454 sz főkönyvi számon a szállítóktól járó követelés 130.000.-Ft értékben az egyéb követelés mérleg sor értékében szerepel.
- a 4451 főkönyvi számon nyilvántartott lízingdíj következő évi kötelezettsége 690.000.-Ft értékben az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek mérleg sor értékében szerepel.

### 1.7. Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettség

Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettsége a Társaságnak nincs.

### 1.8. Céltartalékok (eFt-ban)

Céltartalék jövőbeni költségekre: 30.000, mely a várható rekultivációs költségekre képzett, a hatvani és a turai lerakó vonatkozásában. Ebből a 2018. évre megképzett: 13.852, az előző évekre: 16.148.

### 1.9. Kötelezettségek bemutatása, összege

A Hosszúlejáratú kötelezettségek soron a tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben egyrészt 3.018.858 eFt, mely a vagyonkezelésbe kapott eszközök vagyonkezelésbe vételkori nettó értéke, továbbá a pénzügyi lízing konstrukcióban vásárolt gépkocsi egy éven túli esedékességű törlesztő részlete, 1.055 eFt.

Az Egyéb rövidlejáratú kötelezettségeket részletesen az 5.számú melléklet tartalmazza

### 1.10. A mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettségek

2018. évben nincs ilyen kötelezettsége a társaságnak.

## 2. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

### 2.1. Össze nem hasonlítható adatok

A beszámoló az előző évihez képest nem tartalmaz össze nem hasonlítható adatot.

### 2.2. Értékesítés nettó árbevételének alakulása (eFt-ban):

	Belföldi	Arány %
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó árbevétel	2 006 368	98,70
Közszolgáltatáson kívüli árbevétel	27 364	1,30
<b>Belföldi értékesítés nettó árbevétele összesen:</b>	<b>2 033 732</b>	<b>100,0</b>

### 2.3. Terv szerinti értékcsökkenési leírásból 89 582 eFt-ból,

az egyösszegben elszámolt (kisértékű) értékcsökkenés, 2.555 eFt.

### 2.4. A Társaság adó alapjának levezetése (Ft-ban):

<b>Adózás előtti eredmény</b>	<b>2 640 084</b>
<b>Adózás előtti eredményt csökkentő tételek</b>	<b>645 859</b>
<b>Adózás előtti eredményt növelő tételek</b>	<b>0</b>
<b>Energiaellátók jövedelemadó alapja</b>	<b>1 994 224</b>
<b>Ágazati különadó</b>	<b>618 209</b>
<b>KIVA adókötelezettség</b>	<b>38 233 000</b>

A társaság összes adó fizetési kötelezettsége **38.851 eFt**. Osztalék nem kerül kifizetésre.

## C) TÁJÉKOZTATÓ RÉSZ

### 1. Képviselőre jogosultak

Drabos Imréné  
3291 Vámosgyörk Vörösmarthy utca 1/a

### 2. A társaság könyvvizsgálója a kötelező könyvvizsgálat keretében

GMB Holding Pénzügyi Szolgáltató Kft.  
1097 Budapest, Vaskapu u. 1/A. II/1.  
Kamarai nyilvántartási szám: 001919

A könyvvizsgálatért személyében felelős:

Gulyás Csaba

Kamarai nyilvántartási szám: 007120

### 3. A könyvvizsgáló által felszámított díjak

Könyvvizsgáló által felszámított díj formája		Díj (eFt)
a)	Tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálata	3.000
b)	Egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatás	0
c)	Adótanácsadói szolgáltatások	0
d)	Egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatások	0
<b>Összesen:</b>		<b>3.000</b>

### 4. A vezető tisztségviselők által felvett járandóság a beszámolási időszakban (eFt)

Felügyelő Bizottság javadalmazása 2018.07.01.-től: 2.739

### 5. Veszélyes hulladékok készleteinek adatait

A társaság tevékenysége során veszélyes hulladék nem keletkezik.

### 6. A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma, bérköltsége, személyi jellegű egyéb kifizetései

Megnevezés	Létszám (fő)	Bérköltség (eFt)
Munkaviszonyban állók	95	344 466
<b>2018. évi bérköltség összesen:</b>		<b>344 466</b>

#### Személyi jellegű egyéb kifizetések

Megnevezés	Összeg (eFt)
Egyéb személyi jellegű kifizetés	42 170
<b>Összesen</b>	<b>42 170</b>

Átlagos

statisztikai létszám megoszlása fizikai, szellemi foglalkoztatásúra

Megnevezés	Összeg (eFt)
Fizikai	78
Szellemi	17
<b>Összesen</b>	<b>95</b>

### 7. Könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok vezetéséért felelős személy

Drabos Imréné

3291 Vámosgyörk Vörösmarthy utca 1/a

PM Regisztrációs szám: 177212

Hatvan, 2019. június 26.

a vállalkozás vezetője  
(képviselője)

**TELJESSÉGI NYILATKOZAT**

GMB Holding Kft  
Gulyás Csaba könyvvizsgáló  
részére

**Dátum:**

2019.06.27.

A jelen teljességi nyilatkozat a **Szelektív Nonprofit Kft** („a Társaság”) 2018. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a működés eredményéről. A könyvvizsgálat során ellenőrizni kell az éves beszámoló és a kapcsolódó üzleti jelentés adatainak összhangját, kapcsolatát is.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

***Pénzügyi kimutatások***

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 2018. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
3. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény helyesbítést vagy közzétételt ír elő.

6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.
7. Elismerjük felelősségünket, hogy a Társaság teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, a társasági adó bevallásával, a munkavállalók személyi jövedelemadójának levonásával, a társadalombiztosítási járulékokkal, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást a Társaság rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért a Társaság vezetése felel).
8. Nincs tudomásunk bármilyen egyéb lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a cégünk pénzügyi helyzetét.
9. *Megfelelően és teljes körűen közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek lényeges bizonytalanságot okozva jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességével kapcsolatban, valamint közzétettük ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos jövőbeni terveinket.<sup>1</sup>*
10. A következőket megfelelően közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvénnyel összhangban:
- a Számviteli törvény által előírt, továbbá a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép tulajdonosok, befektetők és hitelezők részére történő bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat;
  - a Társaság számviteli politikájának meghatározó elemeit és azok tárgyévi változását, a változás eredményre gyakorolt hatását ○ a mérlegen kívüli tételeket, azok jellegét, kockázatait.
11. *Megerősítjük, hogy a Társaság pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra az alábbiak: (ha és amelyek relevánsak az alábbiak közül)*
- *A Társaság kapcsolt vállalkozás, igazgató, tisztségviselő vagy egyéb harmadik személy - ideértve ügyfeleket - nevében tett szóbeli garanciái.*
  - *Részvény visszavásárlási opciók vagy megállapodások; vagy opciók, részvényutalványozások, konverziók vagy más követelmények miatt fenntartott részvények.*
  - *Pénzügyi intézetekkel kötött egyenlegkompenzációs megállapodások vagy egyéb, készpénzegyenlegeket vagy hitelkeretet korlátozó vagy más megállapodások. ○ Korábban eladott eszközök visszavásárlására vonatkozó megállapodások.*
  - *Egyéb, a szokásos üzletmeneten kívül eső megállapodások.*

### *A rendelkezésre bocsátott információ*

12. Megadtuk Önöknek az alábbiakat:
- hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
  - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
  - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akikről Önök szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
13. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Társaság pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Társaságra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
14. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önöket.
15. Közöltük Önökkel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak.
16. Közöltük Önökkel a Társaságot érintő, az alábbiakban felsoroltak részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos valamennyi információt, amelyről tudomásunk van:
- vezetés,
  - a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy ○ mások, akik esetében a csalásnak lényeges hatása lehetett a pénzügyi kimutatásokra.
17. Közöltünk Önökkel minden a Társaság pénzügyi kimutatásait érintő, munkavállalók, korábbi munkavállalók, elemzők, szabályozók vagy mások által tett, csalásra vagy vélt csalásra vonatkozó állítással kapcsolatos információt.
18. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
19. Közöltük Önökkel a gazdálkodó egység kapcsolt feleinek azonosító adatait, valamint mindazokat a kapcsolt felek közti viszonyokat és ügyleteket, amelyekről tudomásunk van. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi a Társaság kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.

20. A 2018. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Társaság összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Társaság megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre [*kivételek felsorolása, ha vannak*], és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Társaság egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
21. Nincsenek a Társasággal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Társaságunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
22. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomásukra, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
23. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.
24. A Társaság vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
25. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2018. december 31-én zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Társaság pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Drabos Imréné  
ügyvezető





## GMB HOLDING Pénzügyi Szolgáltató Kft.

**Székhely:** 1097 Budapest, Vaskapu utca 1/a. 2.em. 1.

**Telephely és levelezési cím:** 5100 Jászberény, Zirzen Janka utca 6.

Tel.: 57/502-660, Fax: 57/502-661

### FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

#### A SZELEKTÍV Nonprofit Kft. társaság tulajdonosainak

##### Vélemény

Elvégeztem a **SZELEKTÍV Nonprofit Kft.** társaság („a Társaság”) 2018. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2018.12.31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4.841.052 E Ft, az adózott eredmény – 36.211 E Ft veszteség -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2018.12.31-án fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

##### A vélemény alapja

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

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

##### Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a **SZELEKTÍV Nonprofit Kft.** 2018.évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves

beszámolóinak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint a **SZELEKTÍV Nonprofit Kft.** 2018. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **SZELEKTÍV Nonprofit Kft.** 2018. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért**

A vezetés felelős az éves beszámolóinak a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvétele a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

#### **A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

*Budapest, 2019. június 26.*

*Gulyás Csaba  
GMB Holding Kft  
1097 Budapest, Vaskapu u. 1/a  
Nyilvántartási szám:001919*

*Gulyás Csaba  
Nyilvántartási szám:007120*

# **Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás**

## **STRATÉGIAI ELLENŐRZÉSI TERVE 2019-2022. ÉV**

A költségvetési szervek belső ellenőrzéséről és belső kontrollrendszeréről szóló 370/2011.(XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban Bkr.) 30. § alapján Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-Gazdálkodás Fejlesztése Társulás belső ellenőrzésére vonatkozó stratégiai terve az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

### **Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:**

- tevékenységét a törvényesség, hatékonyság és eredményesség szempontjainak szem előtt tartásával végezni;
- az államháztartáson kívüli szervezetekkel (civil szervezetekkel, alapítványokkal), gazdasági társaságokkal, egyházakkal történő együttműködés;
- kistérségi, regionális és nemzetközi együttműködés erősítése;
- szolgáltató közigazgatás fejlesztése;
- lakossággal való kapcsolattartás;
- nevelésbe történő befektetés;
- a sport, mint az egészséges életmód és életminőséget meghatározó tényező biztosítása;
- közművelődés elérhető minőséggel;
- a szociális ellátásoknál a rászorultság és az emberközpontúság elvének érvényesítése;
- településüzemeltetési feladatok ellátása;
- vízgazdálkodás, hulladékgazdálkodás biztosítása;
- járdák, úthálózat fejlesztése;
- környezetvédelem, közterület- és parkgondozás gondozottabb, rendezettebb ellátása, valamint a gondozás alá vett területek bővítése;
- környezetvédelemmel összefüggő beruházások, szennyvízcsatorna-hálózat európai szintű megvalósítása, hulladéklerakási technológia kialakítása, valamint a megújuló energia-program kidolgozása és megvalósítása;
- intézményfejlesztési célok megvalósítása, műemlékvédelem biztosítása;
- akadálymentesítés továbbfejlesztése, az egészségügy és sportolási lehetőségek fejlesztése;
- pénzügyi- és vagyongazdálkodás, továbbá a költségvetési politika stabilitása, illetve önerőképesség növelése.

### **A belső ellenőrzés általános stratégiai célja:**

- hozzájáruljon a Társulás által kitűzött stratégiai célok eléréséhez, melyek a gazdasági programban és a különböző koncepciókban kerültek megfogalmazásra,
- a gazdálkodással kapcsolatos feladatok szabályszerűségének biztosítása a működőképesség és pénzügyi egyensúly megteremtése érdekében,
- vizsgálni és értékelni a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét,
- a pénzügyi egyensúlyi helyzetet befolyásoló döntésekkel kapcsolatos feltárt kockázati tényezők elemzése,
- a feladatok gazdaságos, hatékony és eredményes ellátásának megalapozása,
- vizsgálni a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodást, a vagyon megóvását és gyarapítását, valamint az elszámolások, beszámolók megbízhatóságát,
- a belső kontrollrendszer működésének és hatékonyságának folyamatos vizsgálata,
- a társulás bevételei között jelentős állami támogatás igénylése és elszámolása szabályszerűségének ellenőrzése,
- a pénzügyi és számviteli rendszer szabályozottságának ellenőrzése, figyelemmel a jogszabályi változásokra,
- ajánlásokat, javaslatokat megfogalmazni a kockázati tényezők, hiányosságok megszüntetése, kiküszöbölése vagy csökkentése, valamint a szabálytalanságok megelőzése, illetve feltárása érdekében,
- szabályszerűségi, pénzügyi, rendszer- és teljesítmény ellenőrzések, valamint informatikai rendszerellenőrzések elvégzése,
- a korábbi ellenőrzések által feltárt hiányosságok, javaslatok hasznosulásának kontrollja,
- a társulás vállalt feladatai gazdaságos, hatékony és eredményes végrehajtásának elősegítése,
- az intézményrendszer működésének, gazdálkodásának helyzetéről megfelelő áttekintés nyújtása,
- a hatályos jogszabályok, társulási határozatok és belső szabályzatok maradéktalan betartatása,
- az adott szervezet keretein belül racionális feladatellátás szorgalmazása,
- a rendelkezésre álló erőforrásokkal való gazdálkodás vizsgálata,
- a külső és belső ellenőrzések javaslatai alapján megtett intézkedések nyomon követése.

### **A belső kontrollrendszer értékelése:**

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése során a költségvetési szerv vezetőjének figyelembe kell vennie az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatókban foglaltakat.

A belső ellenőrzés egyik fő ellenőrzési témaköre, elemezni, vizsgálni és értékelni a belső kontrollrendszerek kiépítésének, működésének jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelését, valamint működésének gazdaságosságát, hatékonyságát és eredményességét.

A költségvetési szerv vezetője köteles elkészíteni a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az ellenőrzések (kiemelten a rendszerellenőrzések) során figyelembe kell venni az ellenőrzés alá vont szerv ellenőrzési nyomvonalát, mely a vizsgálat kiindulópontját is képezheti. A megállapítások alapján javaslattal élhet a belső ellenőrzés a nyomvonal kiegészítése, pontosítása érdekében.

A költségvetési szerv vezetője köteles kockázati tényezők figyelembe vételével kockázatelemzést végezni és integrált kockázatkezelési rendszert működtetni. A belső ellenőrzés feladata a kapcsolódó szabályzat elemzése, értékelése, a kockázatkezelés dokumentálásának, hatékonyságának vizsgálata kapcsolódó ellenőrzési témakör esetében.

A költségvetési szerv vezetője köteles szabályozni a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer működtetésének célja, hogy a társulás:

- a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen hajtsa végre,
- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket,
- megvédje az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő

- kontrollkörnyezetet,
- integrált kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring (nyomon követési) rendszert

kialakítani és működtetni.

A Bkr. 21. § 2. pontja a belső ellenőrzés feladatának határozza meg a belső kontrollrendszerek jogszabályoknak és szabályzatoknak való megfelelő kiépítésének, működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését, továbbá a belső kontrollrendszerek gazdaságos, hatékony és eredményes működésének elemzését, vizsgálatát, értékelését.

A belső ellenőrzés a társulás céljainak elérése érdekében a soros ellenőrzések alkalmával elemzi, vizsgálja és értékeli a kockázatkezelési, (pénzügyi) irányítási és kontroll eljárások működését, beleértve a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollokat.

### **A kockázati tényezők és értékelésük:**

A belső ellenőrzés tervezésének kockázatelemzésen kell alapulnia, rendelkezésre álló erőforrásait (személyi feltétel, időkeret) a legnagyobb kockázatot jelentő területek felé kell összpontosítania. A kockázatelemzésre a belső ellenőrzési kézikönyvben rögzített lépések alapján kerül sor.

A főfolyamatok és folyamatgazdák azonosítását követően a folyamatok és a felmért kockázati tényezők összevetésre kerülnek, melynek alapján a várható hatás és a bekövetkezés valószínűségét figyelembe véve rögzítésre kerül az összesített kockázatelemzés.

Az egyes folyamatok jelentősége és kockázatossága alapján összesített értékelés készül (alacsony, közepes, magas).

A stratégiai ellenőrzési terv kialakításakor figyelembe vett kockázati elemek az alábbiak:

- gazdasági, jogi és szabályozási, politikai környezet változása,
- a társulás feladatainak változása, strukturális átrendeződése,
- a szervezet, a működés összetettsége,
- a számviteli rendszerek megbízhatósága,
- a szabályozottság hiánya,
- a szervezet állandósága,
- az információáramlás és információnyújtás elégtelensége,
- a dolgozók képzettsége, gyakorlottsága és hozzáértése,
- az általános külső és belső ellenőrzési környezet,
- a működési környezet kockázatai,
- az elemi csapásokból eredő kockázatok.

### **Működési kockázati tényezők azonosítása:**

#### *Belső kontrollhoz kapcsolódó*

- Célkitűzések elérésének elősegítésére tervezett belső kontrollok megléte, működése, eredményessége, a problémák megelőzésére, észlelésére és kijavítására, a kellemetlen események megelőzésére, kezelésére gyakorolt hatás.

#### *Pénzügyi és gazdasági*

- Likviditás, forgó,- és tőkeeszközök értéke, bevételek nagysága, kiadások alakulása, vagyongazdálkodás észszerűsége.

#### *Működésben bekövetkezett változások*

- A különböző munkafolyamatokban történt változások hatása milyen mértékben befolyásolta a szervezet működését.

#### *Környezeti, külső hatások*

- A más szervekkel való kapcsolat kialakítása (közbeszerzés), a megfelelő jogi, gazdasági, informatikai, pénzügyi-számviteli rendszer kialakítása, komplexitása.

#### *Történeti áttekintés, munkatársak tapasztalatai*

- Az előforduló hibák, szabálytalanságok korrigálását, a különféle változtatást is magába foglaló aggályok megszüntetését segítette-e a szervezet munkatársainak képzettsége, tapasztalata.

#### *Magatartás*

- Az ellenőrzés külső szolgáltatóval történő megszervezésének hatása a belső ellenőrzésre, más munkatársakkal szemben tanúsított hozzáállás, elszámoltathatóság, megbízhatóság, és kontroll érvényesítése.

<b>1. Kontroll értékelése</b>	<b>2. Változás (integráció)</b>
1. Megfelelő és eredményes	1. Stabil rendszer, kis változások
2. Közepes, néhány hiányossággal	2. Kis változások, de nem rendszerek, vagy jelentősek
3. Gyenge	3. A munkatársak személyét, a szabályzást és a folyamatokat érintő jelentős változások
<b>Súly: 5</b>	<b>Súly: 4</b>

<b>3. A rendszer komplexitása</b>	<b>4. Kölcsönhatás más rendszerekkel</b>
1. Nem komplex	1. Alacsony mértékű, nem befolyásol más rendszereket
2. Közepesen komplex	2. Közepes mértékű
3. Nagyon komplex	3. Nagy mértékű a rendszer közvetlen kapcsolatban áll más fontos rendszerekkel
<b>Súly: 4</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>5. Költségszint</b>	<b>6. Külső, illetve harmadik fél által gyakorolt befolyás</b>
1. Alacsony	1. Alacsony
2. Közepes	2. Közepes
3. Magas	3. Magas
<b>Súly: 6</b>	<b>Súly: 2</b>

<b>7. Előző ellenőrzés óta eltelt idő</b>	<b>8. Vezetés aggályai a rendszer működését illetően</b>
1. 1 évnél kevesebb	1. Alacsony szintű
2. 1 év	2. Közepes szintű
3. 2 év	3. Magas szintű
4. 3 év	
5. 3 évnél több	
<b>Súly: 2</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>9. Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége</b>	<b>10. Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás</b>
1. Kicsi	1. Kicsi
2. Közepes	2. Közepes
3. Nagy	3. Jelentős
<b>Súly: 4</b>	<b>Súly: 3</b>

<b>11. Munkatársak tapasztalata és képzettsége</b>	<b>12. Közvélemény érzékelése</b>
1. Nagyon tapasztalt és képzett	1. Alacsony
2. Közepesen tapasztalt és képzett	2. Közepes
3. Kevés vagy semmilyen tapasztalat	3. Magas
<b>Súly: 3</b>	<b>Súly: 4</b>



Ssz.	Kockázati tényezők	Kockázati tényező	Alkalmazott súly	Ponthatár
1.	Kontrollok értékelése	1 - 3	5	5 – 15
2.	Változás – átszervezés	1 - 3	4	4 – 12
3.	A rendszer komplexitása	1 - 3	4	4 – 12
4.	Kölcsönhatás más rendszerekkel	1 - 3	3	3 – 9
5.	Bevétel és költségszint	1 - 3	6	6 – 18
6.	Külső ill. harmadik fél által gyakorolt hatás	1 - 3	2	2 – 6
7.	Legutóbbi ellenőrzés óta eltelt idő	1 - 5	2	2 – 10
8.	Vezetőség aggályai	1 - 3	3	3 – 9
9.	Pénzügyi szabálytalanságok valószínűsége	1 - 3	4	4 – 12
10.	Jövőbeni döntésekre és eseményekre gyakorolt hatás	1 - 3	3	3 – 9
11.	Munkatársak tapasztalata, képzettsége	1 - 3	3	3 – 9
12.	Közvélemény érzékelése	1 - 3	4	4 – 12

**Minimum pontszám: 43      Maximum pontszám: 133**

A fenti táblázat keretet ad a konkrét feladatok meghatározásánál alkalmazott táblázatokhoz.

A táblázatban szereplő pontszámok mutatják az adott témára vonatkozóan a kockázatot. Minél magasabb a pontszám, illetve az összes pontszám és a maximum elérhető pontok hányada, annál magasabbnak tekinthető a kockázat.

*Egy rendszer kockázati tényezőjének mértéke:*

<b>43-72</b>	<b>Alacsony</b>
<b>73-100</b>	<b>Közepes</b>
<b>101-133</b>	<b>Magas</b>

#### **A belső ellenőrzésre vonatkozó fejlesztési terv:**

Az ellenőrzés célja a jogszabályokban, illetve szabályzatokban előírtaknak mind magasabb szinten történő megfelelés. Ezért törekedni kell az ellenőrzések minél tökéletesebb előkészítésére, az egységes eljárások kialakítására, valamint a vizsgálati eljárások, módszerek, a belső ellenőrzési jelentések tartalmi követelményeinek biztosítására a belső ellenőrzési kézikönyvben, a nemzetközi – és a hazai belső ellenőrzési standardok és a nemzetgazdasági miniszter által kiadott útmutatókban foglalt előírásoknak megfelelően.

A fejlesztés érdekében a belső ellenőrzés folyamatosan figyelemmel kíséri a jogszabályi változásokat és alkalmazza az államháztartásért felelős miniszter által kiadott módszertani útmutatókat és ajánlásokat.

### **A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése:**

A belső ellenőrzési feladatokat külső szakértő cég látja el (Vincent Auditor Kft.), a jogszabályi követelményeknek megfelelő felsőfokú iskolai végzettséggel, szakmai képzettséggel, belső ellenőri regisztrációval és több éves költségvetési gyakorlati tapasztalattal rendelkező belső ellenőrök biztosításával.

Az ellenőri kapacitás lefedi a társulás ellenőrzési igényeit.

### **A belső ellenőrök hosszú távú képzési terve:**

A belső ellenőrzési feladatot jelenleg ellátó személyek rendelkeznek a 28/2011. (VIII.3.) NGM rendelet 1/A.§ által előírt végzettséggel. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a belső ellenőrök az államháztartásért felelős miniszter engedélyével rendelkeznek, nyilvántartásba vételük megtörtént, illetve eleget tettek a továbbképzési kötelezettségüknek.

A feladat elvégzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete. A központilag szervezett kötelező oktatásokon, ellenőrzési konzultációkon ellenőrzési értekezleteken való részvételét a vállalkozás megköveteli és biztosítja. A regisztrált belső ellenőrök évenkénti továbbképzésén a részvétel kötelező.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásba vételét és kötelező szakmai továbbképzését a 28/2011. (VIII. 3.) NGM rendelet írja elő. A továbbképzéseken való részvételek során törekedni kell a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

### **Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye:**

Az ellenőrzött szervek kötelesek a helyszíni ellenőrzések alkalmával az ellenőrök számára megfelelő munkakörülményeket biztosítani (Bkr. 28. § d) bekezdés).

#### *Tárgyi igények biztosítása:*

A belső ellenőrzést végző vállalkozás biztosítja a feladat ellátásához szükséges tárgyi feltételeket.

#### *Információs igények biztosítása:*

A belső információk a szerv(ek) vezetőivel történő személyes kapcsolattal, a beszámolók, költségvetések, az aktuális alap dokumentumok, átadásával biztosítható.

A külső információs igényt a jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőségek biztosítják.

Az ellenőrzések alatt a szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított.

### **Az ellenőrzés által vizsgálandó területek (prioritások), ellenőrzések gyakorisága:**

Elsődleges szempont az ellenőrzés működtetését illetően, hogy biztosítsa a társulás rendelkezésére álló források szabályszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását.

Az éves terv összeállítása során a belső ellenőrzés figyelembe veszi az előző év vizsgálatainak főbb megállapításait, az ellenőrzés alá még nem vont területeket, valamint a jelentősebb szervezeti, személyi vagy feladatokban bekövetkezett változásokat.

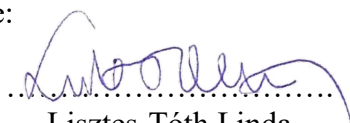
- a szabályozottság aktualizálása és érvényesülése a gyakorlatban,
- az operatív gazdálkodás szabályainak betartása,
- a feladatalapú állami hozzájárulások és támogatások igénylése és elszámolása jogszabályi előírásoknak való megfelelése,
- a pénzügyi-gazdasági ellenőrzések által feltárt hiányosságok megszüntetése, felszámolása érdekében megtett intézkedések végrehajtását ellenőrizni kell,
- a belső kontrollrendszer működtetéséhez előírt belső szabályzatok meglétének ellenőrzése, valamint a pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszer működésének értékelése,
- a gazdálkodási szempontból lényeges hatású feladatok, területek ellenőrzése,
- a költségvetési év eredményeként keletkezett pénzmaradvány vizsgálata, az összetevők keletkezésének elemzése,
- külső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata,
- közbeszerzések és a közbeszerzési eljárások ellenőrzése,
- az EU-s forrásokkal megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítésének ellenőrzése.

Ellenőrizendő folyamat kockázati értéke	Ellenőrzés gyakorisága
Magas	évente
Közepes	2-3 évente
Alacsony	3-4 évente

Az ellenőrzések kiemelt területeit minden évben felül kell vizsgálni és a megváltozott feladatokhoz, körülményekhez igazítani.

Heréd, 2019. március 1.

Készítette:



Lisztes-Tóth Linda  
belső ellenőrzési vezető  
Vincent Auditor Kft.

Jóváhagyta:

.....

dr. Farkas Andrea  
jegyző  
munkaszervezeti feladatokat ellátó szerv vezetője

**Vincent Auditor Kft.**  
2373 Dabas, Tavasz utca 3.  
Adószám: 13115214-2-13  
Cégj.sz.: 13-09-120438

**A Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése  
Társulás**

**FELÜGYELŐBIZOTTSÁGÁNAK**

**ÜGYRENDJE**

**2019. év ... hó .... nap**

A **Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás** (a továbbiakban: Társulás) Felügyelőbizottságának (a továbbiakban: Felügyelőbizottság) tevékenységét a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény (a továbbiakban: Ptk.) rendelkezéseinek, a Társulási Megállapodásnak és a jelen Ügyrendnek (a továbbiakban: Ügyrend) megfelelően végzi.

## **1. Általános rendelkezések**

### **1.1. A Felügyelőbizottsági tagság létrejötte, az elnök megválasztása**

- 1.1.1. A Felügyelőbizottság 5 tagból álló testületként jár el.
- 1.1.2. A Társulás Felügyelőbizottságának tagja az új tisztsége elfogadásától számított 15 napon belül írásban köteles tájékoztatni azokat az érdekelt szervezeteket, amelyeknél már Felügyelőbizottsági tisztséget tölt be.
- 1.1.3. A Felügyelőbizottság első (alakuló) ülésén választja meg tagjai sorából az első elnököt.
- 1.1.4. Amennyiben a Felügyelőbizottság tagjainak száma 5 alá csökken, úgy az elnöknek (vagy az elnök kiesése esetén bármely tagnak) kötelessége, hogy a Társulási Tanács döntését kérje új Felügyelőbizottsági tag(ok) választásáról.
- 1.1.5. A Felügyelőbizottság tagjai újraválaszthatók, és e tisztségükből a Társulási Tanács őket bármikor visszahívhatja.

### **1.2. Kizáró feltételek, összeférhetetlenség**

- 1.2.1. Nem lehet a Felügyelőbizottság tagja az,
  - akit bűncselekmény elkövetése miatt jogerősen szabadságvesztésre ítélték, amíg a büntetett előlethez fűződő hátrányos jogkövetkezmények alól nem mentesül;
  - akit valamely foglalkozástól jogerős bírói ítélettel eltiltottak, az ítélet hatálya alatt az abban megjelölt tevékenységet főtevékenységként folytató gazdasági Társulásban;
  - akit az őt delegáló tag visszahívott;
  - akinek bejelentése alapján vonatkozásában az összeférhetetlenséget a taggyűlés megállapítja;

- kinek ilyen tisztség ellátását jogszabály vagy az Alapító Okirat egyéb okból tiltja.

#### 1.2.2. A Felügyelőbizottság tagja

- élettársa és közeli hozzátartozója – a közszolgáltatás igénybevétele kivételével – nem köthet saját nevében vagy javára a Társulás tevékenységi körébe tartozó ügyleteket, kivéve, ha ezt a Társulási Megállapodás kifejezetten megengedi;
- nem szerezhethet részesedést a hulladékgazdálkodási tevékenységet is folytató más gazdálkodó szervezetben (a nyilvánosan működő részvénytársaság kivételével);
- nem lehet vezető tisztségviselője hulladékgazdálkodási tevékenységet főtevékenységként megjelölő más gazdálkodó szervezetnek (kivéve, ha ezt az érintett gazdálkodó szervezetek létesítő okiratai lehetővé teszik, vagy ezen gazdálkodó szervezetek (legfőbb szervei) ehhez hozzájárultak);
- nem lehet a Társulás vezető tisztségviselője és annak közeli hozzátartozója, valamint élettársa.

### 1.3. A Felügyelőbizottsági tagok felelőssége

#### 1.3.1. A Felügyelőbizottság tagjai ellenőrzési kötelezettségük megszegésével a Társulásnak okozott kárért korlátlanul és egyetemlegesen felelnek.

(A Felügyelőbizottság tagját az e tisztség ellátása érdekében végzett tevékenysége körében a Társulás tagja, illetve munkáltatója nem utasíthatja.)

#### 1.3.2. A Felügyelőbizottság tagjai személyesen kötelesek eljárni; képviseletnek helye nincs. A Társulási Megállapodás, illetve a Társulás Szervezeti és Működési Szabályzata lehetővé teheti, hogy a feladatok ellátása érdekében szervezeten kívüli erőforrást vegyen igénybe a Felügyelőbizottság. Szervezeten kívüli erőforrás az a személy vagy szervezet, aki nem áll foglalkoztatásra irányuló vagy megbízási jogviszonyban a Társulással.

#### 1.3.3. A Felügyelőbizottság az ellenőrzési tevékenységét elsődlegesen munkaterv alapján végzi, mely munkatervet a Társulás elnöke hagyja jóvá.

## **1.4. A Felügyelőbizottsági tagság megszűnése**

### **1.4.1. A Felügyelőbizottsági tagság megszűnik:**

- a megbízatás időtartamának lejártával (amennyiben a Felügyelőbizottsági tag nem kerül újraválasztásra);
- visszahívással;
- lemondással;
- elhalálozással;
- a Ptk. 3:22. §-ban szabályozott kizáró ok bekövetkeztével;
- az Ügyrend 1.2. alpontjában meghatározott összeférhetetlenségi vagy kizáró feltétel bekövetkeztével;
- külön jogszabályban meghatározott esetekben.

### **1.4.2. A Felügyelőbizottság tagjai a Társulási Tanácshoz és a Felügyelőbizottság elnökéhez intézett írásbeli nyilatkozattal tisztségükről indokolás nélkül bármikor lemondhatnak, azonban ha azt a Társulás működőképessége megkívánja, a lemondás csak az annak bejelentésétől számított 60. napon válik hatályossá. Ez alól kivétel, ha a Társulási Tanács az új Felügyelőbizottsági tag megválasztásáról már ezt megelőzően gondoskodott.**

A lemondás hatályossá válásáig a felügyelőbizottsági tag köteles a megbízatásával együtt járó halaszthatatlan feladatokat, intézkedéseket megtenni, illetve az ilyen döntések meghozatalában részt venni.

### **1.4.3. Az a tag, akinek személyi körülményeiben olyan változás következik be, ami miatt – megítélése szerint – a felügyelőbizottsági tagsága nem tartható fenn, köteles ezt a körülményt a taggyűlésnek és a Felügyelőbizottság elnökének haladéktalanul írásban bejelenteni. Az elnök a saját személyére vonatkozóan e bejelentést a Felügyelőbizottság csak a Társulási Tanácsnak kell, hogy bejelentse. Az összeférhetetlenség tényleges megállapítása esetén a tagnak a tagságáról írásban le kell mondania.**

## **2. A Felügyelőbizottság jogai és kötelezettségei (feladat- és hatásköre)**

### **2.1. A Felügyelőbizottság a Társulás tagja részére ellenőrzi a Társulás ügyvezetését. Ennek keretében a vezető tisztségviselő(k)től és a Társulás vezető állású munkavállalóitól jelentést, felvilágosítást kérhet, a**

Társulás könyveit, iratait megvizsgálhatja, illetőleg szakértővel megvizsgáltathatja.

A Felügyelőbizottság jogosult eseti célvizsgálatokhoz szakértő, illetve a belső ellenőrzést végző szervezeti egység igénybevételére.

- 2.2. A Felügyelőbizottság köteles megvizsgálni a Társulási Tanács elé terjesztett valamennyi lényeges üzletpolitikai jelentést, továbbá valamennyi előterjesztést és javaslatot, amely a Társulási Tanács kizárólagos hatáskörébe tartozó ügyre vonatkozik.

A számviteli törvény szerinti beszámolóról és az adózott eredmény felhasználásáról a Társulási Tanács csak a Felügyelőbizottság írásbeli jelentésének birtokában dönthet.

- 2.3. A Felügyelő Bizottság feladat és hatásköre:

- ha illet a Társulás létrehoz, a Projektiroda munkájának ellenőrzése,
- az ütemezett kivitelezés és pénzfelhasználás ellenőrzése,
- a tagok elé terjesztendő jelentések, beszámolók vizsgálata, a vizsgálat eredményéről beszámoló készítése,
- a tagok tájékoztatásának vizsgálata,
- a projekt bármely résztvevőjétől felvilágosítás, tájékoztatás kérése,
- a Társulási Tanács felhatalmazása alapján dönt a Projektiroda költség- és munkatervében nem szereplő váratlan, előre nem látható kiadások pénzügyi fedezetének engedélyezése tekintetében.

- 2.4. A Felügyelőbizottság munkája során feltárt szabálytalanságokat és a szükségesnek tartott intézkedéseket a Felügyelőbizottság elnöke írásban haladéktalanul köteles jelezni a Társulási Tanács elnökének.

A Felügyelőbizottság a végzett munkájáról a Társulási Tanács vagy elnöke kérésére bármikor beszámolni köteles.

- 2.5. A Felügyelőbizottság a munkáját az általa összeállított éves munkaterv alapján végzi. A munkaterv része az ellenőrzési feladatokhoz szükséges vizsgálati program. Az éves munkaterv összeállítására minden üzleti év I. negyedévéig kerül sor.

- 2.6. A Felügyelőbizottság tagjai minden – a Társulás üzleti ügyeiről szerzett – információt, értesülést üzleti titokként kötelesek megőrizni.



- 2.7. A Felügyelőbizottság egyes ellenőrzési feladatok elvégzésével bármely tagját megbízhatja, illetve az ellenőrzést állandó jelleggel is megoszthatja tagjai között. A megosztás azonban nem érinti a Felügyelőbizottsági tagok felelősségét, sem azt a jogukat, hogy az ellenőrzést a Felügyelőbizottság más területre kiterjedő ellenőrzési tevékenységére is kiterjesszék, bármely kérdést a megosztástól függetlenül megvizsgáljanak.
- 2.8. A Ptk.-ban meghatározott esetekben – amennyiben azt a Társulás érdekei megkívánják – a Felügyelőbizottság, valamint tagjai a Társulási Tanács döntését kérhetik, illetve kötelesek kérni.
- 2.9. A Felügyelőbizottság tagjait a Társulási Tanács által meghatározott összegű díjazás illeti meg.

### **3. A Felügyelőbizottsági ülés előkészítése**

#### **3.1. A Felügyelőbizottsági ülés összehívása**

- 3.1.1. A Felügyelőbizottsági ülés összehívása az elnök feladata, erre vonatkozó hatáskörét másra nem ruházhatja át. Az ülés összehívásában és előkészítésében a Társulás jogi képviselője az Társulási Tanács elnöke utasításai szerint közreműködik.

Az elnök a Felügyelőbizottság ülését évente legalább kétszer (rendes ülés), továbbá szükség szerint (rendkívüli ülés) köteles összehívni.

Amennyiben azt a Felügyelőbizottság napirendjén szereplő ügy indokolja, az elnök zárt ülés tartását is elrendelheti, melyen kizárólag a Felügyelőbizottság tagjai vehetnek részt.

- 3.1.2. Ha az ülés összehívását valamely tag – az ok és cél megjelölésével – írásban kéri, a Felügyelőbizottság elnöke köteles azt összehívni.

Amennyiben az elnök a Felügyelőbizottsági tag erre irányuló kérelmének a kézhezvételétől számított 8 napon belül nem intézkedik a Felügyelőbizottság ülésének 30 napon belüli időpontra történő összehívásáról, úgy a Felügyelőbizottság ülésének összehívására a kezdeményező tag jogosult.

- 3.1.3. A Felügyelőbizottság ülésének összehívása – ha a Társulási Megállapodás, vagy jogszabály másként nem szabályoz – a Felügyelőbizottság ülésén jelenlévők felé szóbeli közléssel, egyébként névre szóló meghívó személyes vagy ajánlott levélkénti, továbbá telefax vagy e-mail útján történő kézbesítésével történik.

Amennyiben a Felügyelőbizottság ülésén valamennyi tag, illetve meghívott nincs jelen, vagy az ülés jegyzőkönyve a Felügyelőbizottság soron következő ülésének pontos időpontját, helyét és/vagy napirendi pontjait nem tartalmazza, úgy az elnök köteles gondoskodni arról, hogy a Felügyelőbizottság ülésére vonatkozó meghívók elkészüljenek, és azokat az érdekeltek részére legalább 8 nappal az ülés megtartása előtt postára adják.

- 3.1.4. A Felügyelőbizottsági tag az ülést megelőző legalább 3 nappal köteles jelezni, ha akadályoztatva van az ülésen való személyes megjelenése, ám elektronikus hírközlő eszköz segítségével az ülésen részt kíván venni. Ebben az esetben kizárólag olyan elektronikus hírközlő eszköz alkalmazható, amely a távollévő Felügyelőbizottsági tag személyazonosságának megállapítására alkalmas. Több távollévő tag esetén a Felügyelőbizottság elnökének vezetésével konferencia-beszélgetés kezdeményezhető.
- 3.1.5. Zárt ülésen nem lehet elektronikus hírközlő eszköz segítségével részt venni. Erre a meghívóban a tagokat figyelmeztetni kell.
- 3.1.6. A Felügyelőbizottság ülésein állandó meghívottként – tanácskozási joggal – vesz részt a Társulási Tanács elnöke, valamint az ülés előkészítésében részt vevő, az elnök által igénybe vett személyek.

### **3.2. A Felügyelőbizottsági ülésre szóló meghívó**

#### **3.2.1. A meghívó tartalma**

A Felügyelőbizottság ülésére szóló meghívónak kötelezően tartalmaznia kell:

- a Felügyelőbizottság ülésének pontos helyét (helység, utca, házszám, emelet, ajtó);
- az ülés időpontjának pontos megjelölését (év, hónap, nap, óra, perc);
- a tárgyalandó napirendi pontokat címszerűen, utalva a Felügyelőbizottsági meghívó mellékleteként szereplő esetleges egyéb kiegészítő anyagokra, előterjesztésekre;
- felhívást arra vonatkozóan, hogy a tagok további napirendi pontok tárgyalását kérhetik, amennyiben az erre vonatkozó igényüket írásbeli formában legkésőbb a Felügyelőbizottsági ülést megelőző 3 nappal korábban bejelentik.

- felhívást arra vonatkozóan, hogy az a tag, aki személyes részvételében akadályoztatva van, ám elektronikus hírközlő eszköz segítségével részt kíván venni az ülésen és a szavazáson, az erre vonatkozó igényét írásbeli formában legkésőbb a Felügyelőbizottsági ülést megelőző 3 nappal korábban bejelentheti.
- mindazt, amit jogszabály vagy az Alapító okirat ezen felül előír.

### 3.2.2. A meghívó mellékletei

Az elnök a meghívóhoz köteles mellékelni mindazon írásos anyagokat, előterjesztéseket, jelentéseket, kommentárokat, amelyek az érdemi tárgyaláshoz, a jobb megértéshez szükségesek. Amennyiben a mellékelendő írásbeli anyag hosszabb terjedelmű, úgy az elnök jogosult arra, hogy – a napirendi pont lényegét érintően – rövidített összefoglalót készítsen, vagy készíttessen arról.

Az elnök valamennyi Felügyelőbizottsági tagnak köteles megküldeni a meghívó mellékleteit, míg a Felügyelőbizottság ülésére meghívottaknak csupán azokat a mellékleteket, amelyekben a meghívott érintett.

A mellékletek a meghívótól eltérő időben, külön is kézbesíthetők, illetve a Felügyelőbizottság ülésén is átadhatók, amennyiben a Felügyelőbizottság elnöke ezt indokoltnak tartja.

## 4. A Felügyelőbizottsági ülés megtartásának szabályai

### 4.1. Az ülés rendjének fenntartása

- 4.1.1. A Felügyelőbizottsági ülés vezetése az elnök feladata. Az elnök feladata továbbá az ülés rendjének fenntartása, melynek megfelelően jogosult a rendfenntartás érdekében a nem érdemi vagy tárgyhoz nem tartozó hozzászólást előterjesztőtől a szót megvonni, illetve az ülést szükség esetén berekeszteni.
- 4.1.2. Az elnök kizárólagos joga konferencia-beszélgetés kezdeményezése azokkal a tagokkal, akik jelezték, hogy az ülésen elektronikus hírközlő eszköz segítségével kívánnak részt venni az ülésen és a szavazáson.
- 4.1.3. Az elnök köteles gondoskodni arról, hogy a tagokon és az általa – az adott napirendi pont tárgyalásához – meghívottakon kívül más az ülésen ne legyen jelen.

## 4.2. Jegyzőkönyvvezetés

4.2.1. Az elnök az ülés megnyitását követően kijelöli az adott ülés jegyzőkönyvvezetőjét. A Társulás a jegyzőkönyvvezetésben technikai segítséget nyújtani köteles. Zárt ülés esetén értelemszerűen jegyzőkönyvvezetőnek csak valamely jelenlévő tag jelölhető ki.

4.2.2. A Felügyelőbizottság ülésének jegyzőkönyve tartalmazza:

- az ülés helyét és idejét;
- a jelenlévők nevét, tisztségét;
- azoknak a tagoknak a nevét, tisztségét, akik elektronikus hírközlő eszköz segítségével vesznek részt az ülésen;
- az ülés napirendjét;
- az elnök határozatképességre vonatkozó megállapítását;
- az ülésen lezajlott legfontosabb eseményeket, nyilatkozatokat;
- a Felügyelőbizottság által hozott határozatokat, az azokra leadott szavazatok és ellenszavazatok, illetve a szavazástól tartózkodók, vagy az abban részt nem vevők számát;
- amennyiben valamely tag álláspontja a határozattól eltér, úgy – kérésére – ennek tényét, valamint ellenszavazatának vagy tartózkodásának indokait; továbbá
- az elnök, a jegyzőkönyvvezető és egy hitelesítő tag aláírását.

4.2.3. Jegyzőkönyvvezető bármelyik Felügyelőbizottsági tag lehet, illetve az ülésen meghívottként jelenlévő bármely személy, aki képes arra, hogy az ülésen elhangzottakat megfelelő módon rögzítse.

A jegyzőkönyvvezetőnek az elhangzottakat lényegükben kell rögzítenie.

4.2.4. A jegyzőkönyv 8 eredeti példányban készül, amelynek 1-1 példánya a Felügyelőbizottság tagjait, a Társulás tagjának képviselőjét és a Társulás igazgatóját illeti meg, 1 példányát pedig az elnök a Társulás székhelyén irattárba teteti.

A jegyzőkönyvnek az érintettek részére – az ülést követő 8 napon belül – történő igazolt átadásáról, illetve megküldéséről az elnök köteles gondoskodni.

4.2.5. A hitelesítés érdekében a jegyzőkönyvet – a jegyzőkönyvvezetőn kívül – az elnök és egy másik az ülésen erre megválasztott – Felügyelőbizottsági tag írja alá.

### **4.3. A határozatképesség megállapítása**

- 4.3.1. A Felügyelőbizottság elnöke az ülés megnyitását követően köteles annak határozatképességét megvizsgálni. A határozatképességre vonatkozó megállapításokat az ülés jegyzőkönyvének tartalmaznia kell.
- 4.3.2. A Felügyelő Bizottság akkor határozatképes, ha az ülésen a tagok több mint fele jelen van. Megjelentnek kell tekinteni azokat a tagokat, akik elektronikus hírközlő eszköz segítségével, az Ügyrendben meghatározott feltételek betartása mellett vesznek részt az ülésen.

### **4.4. Eljárás határozatképtelenség esetén**

- 4.4.1. Határozatképtelen ülés esetén az ülést 15 napon belül ismét össze kell hívni. A határozatképtelenség miatt ismételten összehívott ülés helyét és időpontját az eredeti meghívóban is közölni lehet.
- 4.4.2. A megismételt ülés a jelenlévők számától függetlenül határozatképes.
- 4.4.3. Amennyiben a 4.4.1. pont vonatkozásában a tagok között vita van, úgy az elnök szava dönt.

### **4.5. A napirend kiegészítése, a végleges napirend kialakítása**

- 4.5.1. A tagok a meghívóban szereplő napirendi pontokon kívüli további napirendi pontokra írásban javaslatot tehetnek az elnöknek címzett, és legkésőbb az ülést megelőző 3. napig részére kézbesített levél formájában. A javasolt további napirendi pontokra vonatkozó írásbeli anyag megérkezése után az elnök köteles azokkal – az iktatás időpontján alapuló beérkezési sorrend szerint – a napirendet kibővíteni.
- 4.5.2. A kibővített napirendet tartalmazó megismételt meghívót az elnök legkésőbb az ülést megelőző napon köteles a meghívottak részére elektronikus vagy postai levél vagy telefax útján eljuttatni.
- 4.5.3. Határozatképes ülés esetén az elnök köteles ismertetni az általa javasolt – a meghívóban szereplő – napirendet, valamint a meghívók kiküldését követően beérkezett további napirendi javaslatokat, illetve azok sorrendjét.
- 4.5.4. Az ülésen jelenlévő tagok további javaslatokat tehetnek a napirend bővítésére.

- 4.5.5. A napirendi pontokra vonatkozó javaslatok megtárgyalása után az elnök köteles a kibővített napirend elfogadását szavazásra bocsátani.
- 4.5.6. Olyan napirendi pont tekintetében, amely az előzetesen megküldött meghívóban (módosított meghívóban) feltüntetve nincs, a Felügyelőbizottság csak akkor határozhat érvényesen, ha az ülésen valamennyi Felügyelőbizottsági tag jelen van, és e témának napirendre való tűzését egyik tag sem ellenzi. Ugyanez a szabály irányadó arra az esetre is, ha az ülés megtartására annak szabálytalan összehívása miatt nem kerülhetne sor.

Valamely tag ilyen irányú tiltakozásának tényét az ülés jegyzőkönyvében rögzíteni kell, és a napirendből kimaradt pont megtárgyalása érdekében mielőbb ismételt ülést kell összehívni.

#### **4.6. Az ülés berekesztése**

- 4.6.1. Amennyiben a Felügyelőbizottság a napirenden szereplő pontokat megtárgyalta és a szükséges határozatokat meghozta, az elnök az ülést berekeszti.
- 4.6.2. Abban az esetben, ha az ülés napirendi pontjainak további tárgyalása bármely okból lehetetlenné válna, az elnök jogosult az ülést felfüggeszteni, és a Felügyelőbizottság a jelenlévő tagok által meghatározott időpontban és helyen folytatja a felfüggesztett ülést.

### **5. A napirendi pontok érdemi megtárgyalásának szabályai**

#### **5.1. A napirend ismertetése, kérdések, hozzászólások, szakértő bevonása**

- 5.1.1. A napirendi pontoknak az ülés által megállapított és jóváhagyott sorrendben történő megtárgyalásakor az elnök vagy valamely előterjesztő ismerteti a javaslatát.
- 5.1.2. Amennyiben az adott kérdés a Felügyelőbizottság megítélése szerint szakértő bevonását is igényli, úgy a javaslat előterjesztő általi ismertetését követően – az előzetesen meghívott és megjelent – szakértő az elnök felkérésére jogosult álláspontjának szóbeli kifejtésére.
- 5.1.3. Az ismertetett napirendi ponthoz bármely tag hozzászólhat – az elnök által megállapított sorrendben –, továbbá az előterjesztőtől, illetve a szakértőtől további szóbeli kiegészítést kérhet.

A hozzászólások sorrendjét a tagok – az ülés előtt írásban, vagy az ülésen szóban – bejelentett jelentkezési sorrendje határozza meg.

- 5.1.4. Az elnök csak akkor zárhatja le az adott napirendi pont tárgyalását, és bocsáthatja szavazásra a kérdést, ha több kérdés vagy érdemi hozzászólás már nincs azzal kapcsolatosan.

## **5.2. A szavazás**

- 5.2.1. A Felügyelőbizottság minden napirendi pontról – az egyes pontokat érintő előterjesztést és az esetleges szakértői meghallgatást, illetve hozzászólásokat követően – külön-külön szavaz.

- 5.2.2. A Felügyelőbizottság határozatait rendszerint egyszerű szótöbbséggel, nyílt szavazással hozza meg.

Minden tagnak egy szavazata van.

- 5.2.3. Az adott ülésen szereplő valamennyi napirendi pont megtárgyalását és a határozathozatalt követően az elnök köteles az ülésen az összes hozott határozatot összefoglalóan ismertetni.

## **6. Határozathozatal ülés tartása nélkül**

- 6.1. Amennyiben az ellen egyetlen tag sem tiltakozik, úgy – sürgős és különösen indokolt esetekben – a Felügyelőbizottság ülés megtartása nélkül, írásban is határozatot hozhat. Ebben az esetben az elnök a javasolt határozattervezetet köteles a tagok részére azonos időben megküldeni, a beérkezett szavazatokat pedig összesíteni, és a szavazás eredményéről a tagoknak írásban tájékoztatást adni; vagyis összességében a szavazást lebonyolítani. Az írásban történő szavazás postai úton, e-mail vagy telefax révén történhet.

- 6.2. Az írásbeli szavazás akkor érvényes, ha a tag a szavazatát a szavazásra feltett kérdés kézhezvételét követő 3 napon belül az elnökhöz eljuttatja.

- 6.3. Az írásbeli szavazás eredményéről és a határozathozatalról, valamint annak keltéről a tagokat és a Társulás ügyvezetőjét az utolsó szavazat beérkezését, illetve a szavazat eljuttatására nyitva álló határidő leteltét – követő 8 napon belül az elnök írásban tájékoztatja.

A meghozott határozatot a soron következő Felügyelőbizottsági ülés jegyzőkönyvében rögzíteni kell.

- 6.4. Amennyiben azt bármely tag kéri, vagy valamely tag szavazata a 6.2. pontban meghatározott határidőben nem érkezett meg, úgy az ülést a határozattervezet megtárgyalására haladéktalanul össze kell hívni.

## 7. Záró rendelkezések

### 7.1. Iktatás, irattározás

Az elnök köteles gondoskodni a Felügyelőbizottsági iratok szabályszerű iktatásáról, irattározásáról, és azoknak – a Társulás székhelyén történő – biztonságos tárolásáról. A munkaszervezet az elnököt az iktatásban, irattározásban, az iratok székhelyi biztonságos tárolásában segíteni köteles(ek).

### 7.2. Költségek viselése

A Felügyelőbizottság működési feltételeinek biztosítása a Társulás és munkaszervezetének a kötelezettsége.

A Felügyelőbizottság működésével, feladatainak ellátásával kapcsolatosan a Felügyelőbizottságnál vagy annak bármely tagjainál jelentkező indokolt és igazolt költségeket a Társulás viseli, beleértve az ülésekre előzetesen jóváhagyott és esetlegesen meghívott szakértők munkadíját és költségeit is. A felmerült költségek indokoltságát és mértékét tagonként és tételenként az elnök igazolja és összesíti, valamint a tárgyhót követő 5. napjáig a Társulás részére kézbesíti.

## 8. Az ügyrend hatálybalépésének időpontja, jóváhagyása

### 8.1. Hatálybalépés

A jelen Ügyrendet a Felügyelőbizottság a 2019. .... napján megtartott ülésén maga állapította meg és azt jóváhagyás végett a Társulás soron következő taggyűlése elé terjesztette. A hatályos szöveget pedig a Társulás 2019. .... hó .... napi taggyűlése fogadta el a Ptk. 3:122. § (3) bekezdése alapján.

..... (aláírás)

elnök

..... (aláírás)

tag

.....(aláírás)

tag

..... (aláírás)

tag

.....(aláírás)

tag



**Záradék a Felügyelőbizottság ... napján elfogadott Ügyrendjéhez:**

A Zagyvakörnyéki Települési Szilárdhulladék-gazdálkodás Fejlesztése Társulás egyszemélyi aláírásra jogosult képviselője igazolom, hogy a jelen Felügyelőbizottsági Ügyrendet a 2019. év ..... hó .... napján kelt ..... számú határozattal a Társulási Tanács jóváhagyta.

....., 2019. év ..... hó .... nap

.....

Társulás Elnöke