

## Könyvvizsgálói Vélemény

az Észak-Balaton Térség Regionális Települési Szilárdhulladék  
Kezelési Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás)  
2013. évi költségvetési előterjesztéséről

1. A vizsgálat során figyelembevett fontosabb jogszabályok, előírások.
  - 2011. évi CXCV törvény (Áht.) és hatályos módosításai
  - 368/2011 (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.) és hatályos módosításai
  - 1995. évi CXVII SZJA törvény és hatályos módosításai
  - 2000. évi C számviteli törvény és hatályos módosításai
  - 2007. évi CXXVII Áfa törvény és hatályos módosításai
  - 2003. évi XCII Art törvény és hatályos módosításai
  - 1997. évi LXXX TB törvény és hatályos módosításai
2. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján hajtottam végre. A Standardok értelmében az éves költségvetési előterjesztés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát. **Ellenőrzésem a bevételi főösszeg 75%-ra, a kiadási főösszeg 87%-ra terjedt ki.** Értékelésemet új módszertanomra alapozom. Lényege, hogy a releváns bevételi és kiadási előirányzatokat vesszem alapul. **A bevételi előirányzatokat akkor tekintem megalapozottnak, ha azok teljesíthetőek és alátámasztottak. A kiadási előirányzatoknál elegendő az alátámasztottság.** A költségvetési előterjesztésben megjelenő előirányzatok kialakításának értékelése, az azokat alátámasztó számítások szerint gazdasági mutatószámok alapján történt. Mindezen túl a vizsgálat tartalmazza az éves költségvetés átfogó bemutatását, értékelését. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény kialakításához és az Alapítói döntés megalapozásához.
3. A költségvetési tervezet előterjesztésének napja a költségvetési törvény kihirdetésétől számított 45. nap. 2013. évi költségvetési határozat előterjesztés határnapja 2013 február 14.

A „Társulás” a rendelkezésemre bocsájtott előterjesztést a Magyarország 2013. évi költségvetésének az alátámasztottsága szerint, a fenti törvényi elvárás strukturáltságához igazodva a korábbi évek tény és terv adatainak az összehasonlíthatósága alapján állította össze.

Az évek közötti összehasonlíthatóság biztosításának kötelezettsége törvényi kötelmen alapul. A „Társulásnál” ezen (évek közötti összehasonlíthatóság) a tevékenység jellege, tartalma végett jelentős következtetések levonására alkalmatlan.

4. A költségvetési előterjesztés elkészítésénél figyelembe vett általános szempontok:

- Likviditási egyensúly biztosítása.
- Működőképesség, takarékoság, hatékonyság érvényesítése.
- A közigazgatási rendszer átalakításához való kellő igazodás.
- A folyamatban lévő projektek zavartalan pénzügyi finanszírozása.
- Az óvatosság elvének érvényesítése.
- 2013. évet érintő adó és jogszabályi változások figyelembevétele.
- Makrogazdasági tendenciák hatásainak mérlegelése.

5. A költségvetés összetétele:

**Bevételek:**

<b>Megnevezés</b>	<b>[Eft]</b>
Induló pénzmaradvány	177.749,-
Önkormányzati befizetés	6.310,-
Bérleti díj+Áfa	241.300,-
Bérleti díj előleg+Áfa	529.650,-
Önerő alap támogatás	616.619,-
EU forrás	5.242.183,-
Áfa visszaigénylés	946.023,-
Egyéb	891,-
Éven belüli hitel	470.000,-
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>8.230.725,-</b>

A bevételek számbavételénél, tartalmának, összességének kontrollálásánál kitértem az induló pénzmaradvány, bérleti díj+áfa, EU forrás, éven belüli hitel számszerűségének az ellenőrzésére. **Az előbbi előirányzatok tartalmának alátámasztottsága, teljesíthetősége megalapozott.**

**Kiadások:**

<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>[Eft]</b>
2002/HU/16/P/PE/017	696.711,-
Keop 1.1.1./B/10-2011-0002 projekt	3.805.196,-
Keop 2.3.0./2F/09-2010-023 projekt	2.863.085,-
Felhalmozási tartalék	160.593,-
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>7.525.585,-</b>

A Keop 1.1.1./B/10-2011-0002 projekt, továbbá a Keop 2.3.0./2F/09-2010-023 projekt vonatkozó támogatási szerződéseinek, előrehaladásának a számbavétele mellett a a Rekultivációs projektnél az aktuális szerződés szerinti éves ütem tartalma szerint, a

Keop 1.1.1./B/10-2011-0002 projekt esetében pedig 2013. évi projektzárás prognosztizálása mellett készült a költségvetés.

**A Keop 1.1.1./B/10-2011-0002 projekt, továbbá a Keop 2.3.0./2F/09-2010-023 projekt alátámasztottsága megalapozott.**

<b>Működési kiadások</b>	<b>[EFt]</b>
Bér, Járulékok	16.680,-
Dologi kiadások	24.557,-
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>41.237,-</b>

Működési kiadások tartalmánál a jelen pillanatban is a Társulás állományában lévő dolgozók (3fő) bérkölsége, bérek juttatások járuléka, cafetéria költségtérítése került bele a költségvetésbe.

Dologi kiadások tartalmát az irodabérlet, internethasználat, telefonhasználat, reprezentációs kiadások, autóbérlés, egyéb szja járulék kifizetések képezik.

**A bér, bér járulékok, dologi kiadások alátámasztottsága megalapozott.**

#### **Egyéb kiadások**

Fizetendő Áfa:	163.902,-eFt
Éven belüli hitel és járulékai:	500.000,-eFt

**Az éven belüli hitel és járulékainak a tartalma, alátámasztottsága megalapozott.**

#### **Kiadások százalékos megoszlása**

<b>Megnevezés</b>	<b>Kiadás[eFt]</b>	<b>Megoszlás [%]</b>
Működés	41.237,-	0,5%
Fizetendő Áfa	163.902,-	2,0%
Hitel és járulékai	500.000,-	6,-%
2002/HU/16/P/PE/017	696.711,-	8,5%
Keop 1.1.1./B/10-2011-0002	3.805.197,-	46,2%
Keop 2.3.0./2F/09-2010-023	2.863.085,-	34,8%
Felhalmozási tartalék	160.593,-	2,0%
<b>Összesen:</b>	<b>8.230.725,-</b>	<b>100,-%</b>

A fenti számadatok tükrözik, hogy a „Társulás” 2013-ban 3 projekt (2002/HU/16/P/PE/017, Keop 1.1.1./B/10-2011-0002, Keop 2.3.0/2F/09-2010-023 II. ütem ) menedzselésében vesz részt. Mindezt 3 fős saját állományi dolgozó közreműködésével, továbbá megbízási jogviszonyban a Tiszta Európa Kft-vel együttműködve végzi.

Összességében a költségvetési tervezet számadatai tükrözik, hogy a pénzforgalom  $2,0\%+8,5\%+46,2\%+34,8\%=91,5\%$ -t a felhalmozási kiadások teszik ki.

6. Vélemény:

A költségvetési tervezet éven belüli hitel felvétellel, illetve bérleti díj előleg igénybevételel számol.

A költségvetés főösszege: **8.230.725,-eFt**

A fentiek alapján megállapítom, hogy a „Társulás” 2013. évi költségvetési tervezete megfelelő tartalommal, határidőre elkészült.

**Véleményem szerint a „Társulás” a 2013. évi költségvetési tervezetről szóló előterjesztésében minden jövőbeni gazdasági eseményt annak előzetes tartalma alapján valósághűen mutat be. A jogszabályokkal szembeni megfelelőségek megvannak. A bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottak, elfogadhatók. Az előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát. Javaslom mind az Alapítók, mind az Alapítók képviseletében eljáró Társulási Tanács tagjai fele a 2013. évi költségvetési tervezet elfogadását.**

Veszprém 2013. február 14.

Bagoly László  
Kamarai tag könyvvizsgáló