

## Könyvvizsgálói Vélemény

az Észak-Balatonai Térség Regionális Települési Szilárdhulladék  
Kezelési Önkormányzati Társulás (továbbiakban: Társulás)  
2015. évi költségvetési előterjesztéséről

1. A vizsgálat során figyelembevett fontosabb jogszabályok, előírások.

- 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
- 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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 82,9%-ra, a kiadási főösszeg 83,5%-ra terjedt ki.** Módszertanom lényege, hogy a releváns bevételi és kiadási előirányzatokat veszem 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.

A „Társulás” a rendelkezésemre bocsájtott előterjesztést a Magyarország 2015. 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.
- 2015. évet érintő adó és jogszabályi változások figyelembevétele.
- Makrogazdasági tendenciák hatásainak mérlegelése.

5. A költségvetés összetétele:

**Bevételek:**

<b>Megnevezés</b>	<b>[Eft]</b>
Induló pénzmaradvány	6.961,-
Önkormányzati befizetés	3.789,-
Bérleti díj (2013, 2014, 2015)	446.226,-
2015. évi Bérleti díj áfa	27.042,-
Keop 1.1.1/C és Keop 2.3.0 támogatás	1.540.967,-
Áfa visszaigénylés	407.920,-
Támogatás	262.530,-
Egyéb	-,-
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>2.695.436,-</b>

A bevételek számbavételénél, tartalmának, összecszerőségének kontrollálásánál kitértem az induló pénzmaradvány, bérleti díj előleg, Keop 1.1.1/C/13-2013-0010 továbbá a Keop 2.3.0/2F/09-2010-023 projektek, továbbá a megítélt támogatás számszerűségének az ellenőrzésére. **Az előbbi előirányzatok tartalmának alátámasztottsága megalapozott.**

**Kiadások:**

<b>Felhalmozási kiadások</b>	<b>[Eft]</b>
Kompensáció II	146.785,-
Keop 1.1.1./C/13-2013-0010 projekt	1.760.150,-
Keop 2.3.0./2F/09-2010-023 projekt	210.707,-
Létesítmények beruházásai	144.799,-
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>2.262.442,-</b>

A Keop 1.1.1./C/13-002013-0010 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 készült a költségvetés.

**A Keop 1.1.1./C/13-2013-0010 projekt, továbbá a Keop 2.3.0./2F/09-2010-023 projekt alátámasztottsága megalapozott.**

<b>Működési kiadások</b>	<b>[EFt]</b>
Bér, Járulékok	9.127,-
Dologi kiadások	32.545,-
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>41.672,-</b>

Működési kiadások tartalmánál a jelen pillanatban is a Társulás állományában lévő dolgozók bérköltége, bérek juttatások járuléka, cafetéria költségterítése került bele a költségvetésbe.

Dologi kiadások tartalmát az irodabérlés, internethasználat, telefonhasználat, reprezentációs kiadások, autóbérlés, egyéb szja járulékok kifizetések képezik.

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

#### Egyéb kiadások

Fizetendő Áfa:	27.042,-eFt
Kompensáció I.:	364.280,-eFt

#### Kiadások százalékos megoszlása

Megnevezés	Kiadás[eFt]	Megoszlás [%]
Működés	41.672,-	1,5%
Fizetendő Áfa	27.042,-	1,1%
Kompensáció I.	364.280,-	13,5%
Kompensáció II.	146.785,-	5,4%
Keop 1.1.1./C/13-2013-0010	1.760.150,-	65,3%
Keop 2.3.0./2F/09-2010-023	210.707,-	7,8%
Létesítményi beruházások	144.799,-	5,4%
<b>Összesen:</b>	<b>2.695.436,-</b>	<b>100,-%</b>

A fenti szám adatok tükrözik, hogy a „Társulás” 2015-ben 3 projekt, (Kompensáció, Keop 1.1.1./C/13-2013-0010 és Keop 2.3.0./2F/09-2010-023 II. ütem ) menedzselésében vesz részt. Mindezt saját állományi dolgozók közreműködésével, továbbá megbízási jogviszonyban a Tiszta Európa Kft-vel együttműködve végzi.

Össességében a költségvetési tervezet számadatai tükrözik, hogy a pénzforgalom jelentős hányadát felhalmozási kiadások teszik ki.

6. Vélemény:

A költségvetés főösszege: **2.695.436,-eFt**

A fentiek alapján megállapítom, hogy a „Társulás” 2015. évi költségvetési tervezete megfelelő tartalommal, határidőre elkészült.

**Véleményem szerint a „Társulás” a 2015. 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 képviselőjében eljáró Társulási Tanács tagjai fele a 2015. évi költségvetési tervezet elfogadását.**

Veszprém 2015. február 13.

Bagoly László  
Kamarai tag könyvvizsgáló