



Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

TÁRS/6-1/2023

Döntéshozatal:
Egyszerű többség

ELŐTERJESZTÉS

– a Társulási Tanácshoz –

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2023. évi költségvetésének meghatározására**

készítette


Patakiné Szögi Mónika

szakmai szempontból
ellenőrizte


Stankóczi Miklósné

törvényességi szempontból
ellenőrizte


Dr. Székely Tibor

Tisztelt Társulási Tanács!

Az éves költségvetés előkészítésének és elfogadásának szabályait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), valamint a költségvetési szervek tervezését, gazdálkodását, beszámolását szabályozó, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet állapítja meg. A költségvetési határozat-tervezetet a Társulás képviselője (elnöke) az Áht. 24. §-ában meghatározott határidőig nyújtja be a Társulási Tanácsnak.

A 2023. évre számításba vehető forráslehetőségeket, valamint a várható kiadásokat az alábbiakban mutatjuk be:

I. 2023. ÉVRE TERVEZETT BEVÉTELEK

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás (a továbbiakban: Társulás) állami feladatot nem lát el, ezért normatív állami támogatásban nem részesül.

I. Működési költségvetési bevételek:

1. Működési bevételek:

- **Bérleti díj:** A beruházások keretében megvalósított hulladékkezelő eszközrendszer közszolgáltatási szerződés kereti között a Társulás 100%-os tulajdonában álló társaság, az Észak-Alföldi Környezetgazdálkodási Nonprofit Kft. (a továbbiakban: ÉAK Nonprofit Kft.) üzemelteti. A Társulás, mint tulajdonos és az ÉAK Nonprofit Kft. között fennálló közszolgáltatási szerződés alapján a hulladékkezelő eszközrendszer bérbeadásából a Társulás 2023. évben nettó **1.347.763.845 Ft bérleti díj** (231.727.000 Ft. + 3*352.229.440 Ft.+ 59.348.525 Ft pót bérleti díj) bevételt tervez, míg az előző évekről áthozott bérleti díj hátralék összege **3.344.868.022 Ft**, így a bérleti díjből tervezett bevétel összesen **4.692.631.867 Ft**.

Az ÉAK Nonprofit Kft. által fizetendő éves bérleti díj összege minden tárgyévben a Társulás elfogadott költségvetésében kerül meghatározásra úgy, hogy az megfelelő pénzügyi fedezetet nyújtson:

- a megvalósult hulladékkezelő vagyontárgyak fenntartására, felújítására és újrapótlására,
 - a jelenleg üzemelő lerakók jövőbeni rekultivációs költségeire, valamint
 - a saját forrás biztosításához igénybe vett banki hitel tőketörlesztésére és kamatainak megfizetésére.
- **Kiszámlázott bérleti díj ÁFA-ja:** Az intézményi működési bevételek között kerültek megtervezésre a kiszámlázásra kerülő bérleti díj **ÁFA bevételei 1.1267.010.605 Ft összegben.** (2022.IV. negyedév 2023-es teljesítésű: 62.566.290 Ft. + 2023.I-III.negyedév 3*95.101.949 Ft. =285.305.847 Ft. + 16.024.102 Ft+ 903.114.366 Ft összegben 2023. évre.) Ez a bevétel a NAV felé befizetendő ÁFA-ként jelenik meg, ezért a költségvetési tervben a működési bevételek, illetve a működési kiadások között is szerepel.

- **Általános forgalmi adó visszatérítése:** tervezésre került az ÉAK Nonprofit Kft által kiszámlázott, üzemeltetésre átadott eszközök felújítását terhelő ÁFA **4.533.192 Ft** összegben.
- **Egyéb működési bevételek (tagdíj):** A Társulási Megállapodás a tagönkormányzatok lakosságszámához kötötten 2007. évtől kezdődően évenkénti tagdíjat állapított meg, melynek összege a Társulási Tanács 20/2009. (XI.18.) számú határozata alapján 30 Ft/fő. Az előző évi meghatározott lakosságszám figyelembevételével kiszámítva, 2023. évre 17.234.340 Ft. tagdíj bevételt tervez a Társaság. Tervezésre került továbbá a 2010-2022. évi tagdíj hátralék 6.091.010 Ft. összegben. A tervezett éves tagdíj és a hátralékok összességében **23.325.350 Ft.** egyéb működési bevételt jelentenek.

2. Működési célú átvett pénzeszköz (Kölcsön visszatérülése)

A SZSZBMFÜ Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Területfejlesztési és Környezetgazdálkodási Ügynökség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (a továbbiakban: SZSZBMFÜ Nonprofit Kft.) részére a Társulás által korábbi években nyújtott tagi kölcsön összegéből **6.000.000 Ft.** visszatérülése tervezett a tárgyévben.

II. Felhalmozási költségvetési bevételek:

1. Felhalmozási célú támogatások:

A Társulás által konzorciumban megvalósuló „Komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében, különös tekintettel az elkülönített hulladékgyűjtési, szállítási és előkezelő rendszerre” című, **KEHOP-3.2.1-15-2017-00025** azonosítószámú projektre **4.042.610.080 Ft.** összegű bevétellel számol a Társulás.

III. Finanszírozási bevételek:

1. Maradvány:

A Társulás 2023. évi költségvetésében a kiadások fedezetére az előző évben – a 2022. évi költségvetési és finanszírozási bevételek és kiadások különbözeteként – képződött **költségvetési maradvány igénybevétele tervezett 2.060.138.260 Ft** értékben.

II. 2023. ÉVRE TERVEZETT KIADÁSOK

I. Működési költségvetési kiadások:

- **dologi kiadások** között a Társulás működéséhez kapcsolódó költségek kerültek tervezésre a következők szerint: szolgáltatási és hatósági díjak, közbeszerzési díjak, a könyvvizsgáló megbízási díja, bank és postaköltségek kiadásai összesen **20.000.000 Ft.** értékben. A dologi kiadások között szerepelnek a kiszámlázott bérleti díj bevételek ÁFA tartalma is, mely **363.896.239 Ft.** és a NAV felé ÁFA fizetési kötelezettségként jelenik meg. A KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 azonosító számú projekt keretében megvalósuló beruházás fordított adó (FAD) befizetésre tervezett összege **859.452.537 Ft.**

- **Egyéb működési célú támogatások:** A Társulás a költségvetésében **21.000.000 Ft** működési célú pénzeszköz átadást tervezett a Szabolcs-Szatmár-Bereg Vármegyei Önkormányzati Hivatalnak az éves munkaszervezeti feladatok ellátására.

II. Felhalmozási költségvetési kiadások:

1. Beruházások:

-Szilárdhulladék Rendszer komplex fejlesztése (KEHOP-3.2.1-15-2017-00025)

A KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 azonosító számú projekt az NHKV Zrt.-vel egyeztetett és elfogadott műszaki tartalom alapján valósul meg. A Társulás és a TERRA-LOG Mélyépítő Kft. között 2021.04.27-én szerződés került megkötésre, "A projekt kivitelezési és tervezési feladatainak teljes körű ellátása a FIDIC Sárga Könyv" feltételei szerint. A szerződés értéke 5.156.995.046 Ft, 2021.09.01-jén lépett hatályba. A Projekt kapcsán 2023. évre **3.183.157.543 Ft. összeg került tervezésre felhalmozási célú kiadásként.**

-Hulladékgyűjtő autók beszerzése: A Társulás részéről a közszolgáltatás minőségi biztosításához az elkülönítetten történő hulladékgyűjtés hatékonyságának növelése érdekében hulladékgyűjtő autók beszerzése vált szükségsszerűvé. A beszerzésekről az előző évben a Társulási Tanács már döntött, az két ütemben történik. Az első ütem 8 db. hulladékgyűjtő autó beszerzése, melyben a közbeszerzési eljárás már lezárult, így a beszerzésre beruházási előirányzat **796.160.000 Ft.** összegben és az ehhez tartozó ÁFA összeg **214.963.200 Ft.** lett előirányozva. A második ütem 19 db hulladékgyűjtő autó megvásárlására irányul, a közbeszerzése folyamatba van, így az indikatív árajánlatok alapján a beszerzésre beruházási előirányzat **2.015.000.000 Ft.** összegben és az ehhez tartozó ÁFA összeg **544.050.000 Ft.** került megtervezésre.

- A Közszolgáltatási Szerződéshez kapcsolódó Gördülő Beruházási Terv:

A Társulási Tanács a 2021. decemberben tartott társulási ülésen elfogadta az ÉAK Nonprofit Kft. által 2021. évben a bérelt eszközökön megvalósított felújítások, pótlások beruházási összegeinek megtérítését a közöttük létrejött Közszolgáltatási Szerződés alapján a tényleges megvalósítást/felújítást követően.

Az ÉAK Nonprofit Kft által előzetesen kimutatott felújítási összegek 2022. évben nettó 16.789.600 Ft. + 4.533.192 Ft. ÁFA összegben merültek fel, amelyeket 2023. évben számláz át a Társulás részére, így az üzemeltetésre átadott eszközök felújítása kapcsán **2023. évre összesen 21.322.792 Ft.** került tervezésre.

III. Finanszírozási kiadások:

- Kölcsöntörlesztés:

A Társulásnak 2023. évben az ÉAK Nonprofit Kft. felé négy – negyedévente esedékes – törlesztő részletet kell megfizetnie az OTP Bank által közölt tőke és kamat összeggel megegyező mértékben. Ennek megfelelően **101.726.422 Ft. tőke és 100.000.000 Ft. kamat megfizetése** került tervezésre a költségvetésben. Az önkormányzatok kezességét kiváltó Hitelgarancia Zrt.-nek fizetendő **kezességvállalási díj** évente egy összegben kerül megfizetésre, melyre a tárgyévben **6.500.000 Ft** tervezett. A kamat és a kezességvállalási díj tervezett összege a dologi kiadások között szerepel.

A 2023. évi költségvetésben a **céltartalék soron 3.871.460.761 Ft.** szerepel.

**A Társulás 2023. évi költségvetési bevételei és kiadásai 12.118.689.494 Ft egyező
összegben kerültek tervezésre.**

Kérem a Tisztelt Társulási Tanácsot, hogy tárgyalja meg az előterjesztést és fogadja el a
mellékelt határozat-tervezet.

Nyíregyháza, 2023. február 25.


Seszták Oszkár
a Társulási Tanács elnöke





Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
4400 Nyíregyháza, Hősök tere 5.

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI
TÁRSULÁS TÁRSULÁSI TANÁCSÁNAK
.../2023. (III.10.) számú
HATÁROZATA**

**a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2023. évi költségvetésének meghatározásáról**

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás Társulási Tanácsa az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 24. §-a alapján – figyelembe véve ezen jogszabály, valamint a költségvetési szervek tervezését, gazdálkodását, beszámolását szabályozó, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet előírásait – a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás (a továbbiakban: Társulás) 2023. évi költségvetéséről az alábbi határozatot alkotja:

A határozat hatálya kiterjed a Társulásra.

(1.)

A Társulás 2023. éves költségvetési főösszege

(1) A Társulás Társulási Tanácsa a Társulás 2023. évi

a) költségvetési bevételeit	10.052.551.234 Ft-ban,
b) finanszírozási bevételeit	2.060.138.260 Ft-ban,
c) bevételek főösszegét	12.118.689.494 Ft-ban,
d) költségvetési kiadásait	12.016.963.072 Ft-ban,
e) finanszírozási kiadásait	101.726.422 Ft-ban,
f) kiadási főösszegét	12.118.689.494 Ft-ban,
g) a költségvetés hiányát állapítja meg.	- 2.060.138.260 Ft-ban,

(2) A Társulás az (1) bekezdés szerinti hiányát az alábbi forrásokból finanszírozza:

Belső finanszírozásra szolgáló pénzforgalom nélküli bevételek

Előző évek felhalmozási célú költségvetési maradványa 2.060.138.260 Ft

(3) Az (1) bekezdésében megállapított költségvetési főösszeg szerinti pénzügyi mérleget - a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve - az 1. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(2.)

Költségvetési bevételek

- (1) A Társulás 2023. éves költségvetési bevételeinek részletezését előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonként a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) A Társulás működési bevételi előirányzatait (3. számú melléklet), a felhalmozási bevételi előirányzatait (4. számú melléklet) a Társulási Tanács a következők szerint fogadja el.

Működési célú bevételek összesen:	6.009.941.154 Ft
- Intézményi működési bevételek (közszolg. kapcs. bérleti díj +ÁFA)	5.986.615.804 Ft
- működési bevétel (tagdíj)	23.325.350 Ft
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök:	
- Működési célú kölcsön visszatérülése	6.000.000 Ft
A felhalmozási és tőkejellegű bevételek összesen:	4.042.610.080 Ft
- felhalmozási célú támogatások	4.042.610.080 Ft
Finanszírozási bevételek:	2.060.138.260 Ft
Felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	2.060.138.260 Ft

(3.)

Költségvetési kiadások

- (1) A Társulás 2023. évi költségvetési kiadásainak részletezését előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatonként a 2. számú melléklet tartalmazza.
- (2) A Társulás működési kiadási előirányzatait (3. számú melléklet), a felhalmozási kiadási előirányzatait (4. számú melléklet) a Társulási Tanács a következők szerint fogadja el.

Működési célú kiadások összesen:	1.370.848.776 Ft
Ebből:	
- Dologi jellegű kiadások	1.236.348.776 Ft
- Szolgáltatások	7.000.000 Ft
- Kamatkiadások	100.000.000 Ft
- Kezességvállalási díj	6.500.000 Ft
- Működési célú pénzeszközök átadása	21.000.000 Ft
Felhalmozási és tőke jellegű kiadások összesen:	6.774.653.535 Ft
Ebből:	
- KEHOP-3.2.1 Projekt beruházási kiadásai (Szilárdhulladék Rendszer komplex fejlesztése)	3.183.157.543 Ft
- Felújítás (ÉAK gördülő beruházási terve alapján)	21.322.792 Ft
- Hulladékgyűjtő autó beszerzés	3.570.173.200 Ft
Tartalék:	
- Felhalmozási célú tartalék	3.871.460.761 Ft

Finanszírozási kiadások:

Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése

101.726.422 Ft**(4.)**

A Társulási Tanács a Beruházási kiadások 2023. évi előirányzata célonként a 5. számú melléklet szerint fogadja el.

(5.)

A Társulási Tanács a Felújítási kiadások 2023. évi előirányzata feladatonként a 6. számú melléklet szerinti fogadja el.

(6.)

A Társulási Tanács a többéves kihatással járó feladatok kiadási előirányzatait célok szerint a 7. számú melléklet szerint fogadja el.

(7.)

A Társulási Tanács Társulás által felvett hitel- és kölcsönállomány alakulása lejárat szerint 8. számú melléklet szerint fogadja el.

(8.)

A Társulási Tanács Társulás által nyújtott hitelek és kölcsönök alakulása lejárat szerint 9. számú melléklet szerint fogadja el.

(9.)

A Társulási Tanács Társulás által tervezett támogatások 10. számú melléklet szerint fogadja el.

A Társulási Tanács a Társulás 2023. évi költségvetés bevételi és kiadási előirányzatainak tervezetéről az előirányzat felhasználási ütemtervet a 11. számú melléklet szerint hagyja jóvá.

(10.)

A Társulás működési és felhalmozási bevételeinek és kiadásainak 2023-2024-2025. évi alakulását a 12. számú melléklet tartalmazza.

(11.)**Záró-rendelkezések**

Ez a határozat a kihirdetés napján lép hatályba.

A határozat kihirdetéséről a helyben szokásos módon a munkaszervezet vezetője gondoskodik.

Nyíregyháza 2023. március 9.

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZETT PÉNZFORGALMI MÉRLEGE

1. sz. melléklet .../2023. (III.9.) számú határozathoz

B E V É T E L E K

Ft.

Sor-szám	Bevételi jogcím	2022. évi előirányzat	2022. évi várható teljesítés	2023. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	I. Költségvetési szerv működési bevételei összesen (2+3)	1 286 633 360	608 257 818	6 009 941 154
2.	I/1. Intézményi működési bevételek	1 264 193 220	592 285 188	5 986 615 804
2.1.	Intézményi működési bevételek (bérleti díj + ÁFA+ ÁFA visszatérítés)	1 264 193 220	592 285 188	5 986 615 804
2.2.				
3.	I/2. Költségvetési szerv sajátos működési bevételei (3.1+...+3.3)	22 440 140	15 972 630	23 325 350
3.1.	Helyi adók			
3.2.	egyéb bevételek (tagdíj)	22 440 140	15 972 630	23 325 350
3.3.	Biztosító által fizetett kártérítés			
4.	II. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek (4.1+...4.3)			
4.1.	Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése			
4.2.	Költségvetési szerv sajátos felhalmozási és tőkejellegű bevételei			
4.3.	Pénzügyi befektetések bevételei			
5.	III. Támogatások, kiegészítések (5.1+...+5.5)			
5.1.	Normatív hozzájárulások			
5.2.	Központosított előirányzatok			
5.3.	Normatív kötött felhasználású támogatás			
5.4.	Kiegészítő támogatás			
5.5.	<i>Fejlesztési célú támogatások (5.5.1+5.5.2)</i>			
5.5.1.	Egyéb központi támogatás			
6.	IV. Véglegesen átvett pénzeszközök (6.1+6.2+6.3+6.4)	897 511 245		4 042 610 080
6.1.	<i>Támogatásértékű működési bevételek (6.1.1.+...+6.1.3.)</i>			
6.1.1.	Működési célú tám. fejezettől, központi költségvetésből			
6.1.2.	EU támogatás			
6.1.3.	Egyéb kvi szervtől, önkormányzatoktól átvett támogatás			
6.2.	<i>Támogatásértékű felhalmozási bevételek (6.2.1.+...+6.2.4.)</i>	<i>897 511 245</i>		<i>4 042 610 080</i>
6.2.1.	Onerő támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)			
6.2.2.	Támogatásértékű felhalmozási bevétel EU programra és azok hazai társfín. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)	897 511 245		4 042 610 080
6.2.3.	ÁFA támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)			
6.2.4.	ENI támogatás száraz biogázüzem építéséhez			
6.3.	<i>Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről</i>			
6.4.	<i>Felhalmozási célú pénzeszk. átvétel államháztartáson kívülről</i>			
7.	V. Tám. kölcsön visszatérülése, igénybev., értékp. bev. (7.1+7.2)	6 000 000		6 000 000
7.1.	Működési célú kölcsön visszatérülése	6 000 000		6 000 000
7.2.	Felhalmozási célú kölcsön visszatér., értékpapír bev.			
8.	VI. Finanszírozási bevételek (8.1+8.2)			
8.1.	Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök bevételei			
8.2.	Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök bevételei			
9.	FOLYÓ BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+4+5+6+7+8)	2 190 144 605	608 257 818	10 058 551 234
10.	<i>Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele (10.1.+10.2)</i>	<i>3 983 579 556</i>	<i>5 529 251 306</i>	<i>2 060 138 260</i>
10.1.	Felhalmozási célú költségvetési maradvány igénybevétele	3 982 051 972	5 527 723 722	2 060 138 260
10.1.1.	Szilárdhull. Rendszer komplex fejl. KEHOP-3.2.1 támogatás előleg	2 052 578 563	2 052 578 563	137 731 312
10.1.2.	Felhalmozási célú bevételek maradványa	1 929 473 409	3 475 145 159	1 922 406 948
10.2.	Általános maradványa	1 527 584	1 527 584	
11.	Forráshiány			
12.	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (9+10+11)	6 173 724 161	6 137 509 124	12 118 689 494

SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK TERVEZETT PÉNZFORGALMI MÉRLEGE

1. sz. melléklet .../2023. (III.9.) számú határozathoz

KIADÁSOK

Ft.

Sor-szám	Kiadási jogcímek	2022. évi előirányzat	2022. évi várható teljesítés	2023. évi előirányzat
1	2	3	4	5
1.	I. Folyó (működési) kiadások (1.1+...+1.12)	377 234 480	981 743 295	1 370 848 776
1.1.	Személyi juttatások			
1.2.	Munkaadókat terhelő járulékok			
1.3.	Dologi kiadások	13 000 000	7 632 490	13 000 000
1.4.	Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa befizetési kötelezettség	271 734 480	836 607 981	1 223 348 776
1.5.	Szolgáltatási kiadások	7 000 000	11 654	7 000 000
1.6.	Kamatkiadások	40 000 000	92 482 576	100 000 000
1.7.	Kezességvállalási díj (Hitelgarancia Zrt.)	6 500 000	6 008 594	6 500 000
1.8.	Egyéb folyó kiadások			
1.9.	Egyéb működési célú támogatások államháztart.	39 000 000	39 000 000	21 000 000
1.10.	Elengedett kötelezettség (ÉAK)			
1.11.	Működési célú kölcsönök nyújtása államháztart. kívülre			
2.	II. Felhalmozási és tőke jellegű kiadások (2.1+...+2.8)	3 615 602 060	2 042 583 733	6 774 653 535
2.1.	Felújítás (Nyíregyházi Hulladéklerakó telepen található hulladékkezelő technológiát génsor helyreállítás)			
2.2.	ÉAK gördülő beruházási terv + Rekultivációs terv	53 785 630	67 158 730	21 322 792
2.3.	KEHOP-3.2.1 Projekt felhalmozási kiadásai EU és hazai társfin. támogatásból	2 664 582 000	1 973 837 503	3 183 157 543
2.4.	KEHOP-3.2.1 Projekt ÁFA kiadásai támogatásból (SZHARUNUT, Rendszer komplex felújítás)			
2.5.	Hulladékgyűjtő autó beszerzés	895 234 430		3 570 173 200
2.6.	gépek berendezések besz.	2 000 000	1 587 500	
2.6.	Egyéb felhalmozási célú kiadás (KA Projekthez kapcs. támogatás visszafizetés)			
2.7.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás önkormányzatoknak (Rekultivációs munkásszolgálatok)			
3.	III. Tartalékok (3.1+3.2+3.3)	2 081 887 621		3 871 460 761
3.1.	Általános tartalék	171 279 454		
3.2.	Céltartalék (Kölcsön visszafiz., Pótlás, Rekultivációs alap)	1 910 608 167		3 871 460 761
3.3.	Államháztartási céltartalék			
4.	V. Egyéb kiadások			
5.	VI. Finanszírozási kiadások (5.1+5.2)	99 000 000	99 523 338	101 726 422
5.1.	Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai	99 000 000	99 523 338	101 726 422
5.2.	Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai			
6.	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+2+3+4+5)	6 173 724 161	3 123 850 366	12 118 689 494

**SZABOLCS-SZATMÁR-BEREG MEGYEI SZILÁRDHULLADÉK-GAZDÁLKODÁSI TÁRSULÁS
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK BEVÉTELI ÉS KIADÁSI CÍMRENDJE ÉS LÉTSZÁMADATA**

2. sz. melléklet .../2023. (III.9.) számú határozathoz

Cím neve, száma		Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás	1
Szakágazat neve, száma		382100 Nem veszélyes hulladék kezelése, ártalmatlanítása	<i>Ft.</i>
Előirányzat-csoport	Kiemelt előirányzat száma	Előirányzat-csoport, kiemelt előirányzat megnevezése	2023. évi előirányzat
1	2	3	4
Bevételek			
<i>1</i>		Intézményi működési bevételek	6 009 941 154
	1	Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel	
	2	Egyéb saját bevétel	23 325 350
	3	Általános forgalmi adóbevételek, visszatérülések	5 986 615 804
	4	Hozam- és kamatbevételek	
	5	Működési célú pénzeszközátv. államh. kívülről	
<i>2</i>		Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	
<i>3</i>		Támogatásértékű bevételek	4 042 610 080
	1	Működési célú támogatásértékű bevétel	
	2	Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	4 042 610 080
<i>4</i>		Támogatási kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	6 000 000
<i>5</i>		Pénzforgalom nélküli bevételek	2 060 138 260
	1	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	2 060 138 260
	2	Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele	
<i>6</i>		Hitelek, kölcsönök bevételei	
		BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	12 118 689 494
Kiadások			
<i>7</i>		Működési kiadások	1 370 848 776
	1	Személyi juttatások	
	2	Munkaadókat terhelő járulékok	
	3	Dologi kiadások	13 000 000
	4	Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa fizetési köt.	1 223 348 776
	5	Egyéb folyó kiadások	7 000 000
	6	Kamatkiadások	100 000 000
	7	Kezességvállalási díj	6 500 000
	8	Működési célú támogatások	21 000 000
	9	Működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása államháztart. kívülre	
	10	Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	
	11	Társadalom- és szociálpolitikai juttatások	
	12	Pénzforgalom nélküli kiadások	
<i>8</i>		Felhalmozási célú kiadások	6 774 653 535
	1	Felújítás	21 322 792
	2	Beruházási kiadások	6 753 330 743
	3	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	
	4	Egyéb felhalmozási célú kiadás (Támogatás visszafizetés)	
<i>9</i>		Hitelek, kölcsönök kiadásai	101 726 422
<i>10</i>		Tartalék	3 871 460 761
		KIADÁSOK ÖSSZESEN:	12 118 689 494
Létszámkeret /átlagos állományi létszám/ (fő)			0

I. Működési célú bevételek és kiadások tervezett pénzforgalmi mérlege

Ft.

Megnevezés	Bevételek			Kiadások			
	2022. évi előirányzat	2022. évi várható teljesítés	2023. évi előirányzat	Megnevezés	2022. évi előirányzat	2022. évi várható teljesítés	2023. évi előirányzat
Int. működési bevételek (Közszolg.kapcs. bérleti díj+ Áfa-ja)	1 264 193 220	592 285 188	5 986 615 804	Személyi juttatások			
Kamatbevételek				Munkaadókat terhelő járulékok			
Egyéb saját bevétel(tagdíj)	22 440 140	15 972 630	23 325 350	Dologi kiadások	13 000 000	7 632 490	13 000 000
Támogatásértékű működési bevételek, kiegészítések				Dologi kiadások Áfa-ja, Áfa befizetési kötelezettség	271 734 480	836 607 981	1 223 348 776
Egyéb kvi szervtől, önkormányzatoktól átvett támogatás (Tagdíj)				Szolgáltatási kiadások	7 000 000	11 654	7 000 000
Véglegesen átvett pénzeszk. államháztartáson belülről				Támogatásértékű műk. kiadások			
EU támogatás				Egyéb működési célú támogatások államháztart. támogatásai	39 000 000	39 000 000	21 000 000
Működési célú pénzeszköz átvétel államháztartáson kívülről				Támogatási kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre			
Működési célú kölcsön visszatérülése	6 000 000		6 000 000	Kamatkiadások	40 000 000	92 482 576	100 000 000
Működési célú költségvetési maradvány igénybevétele				Kezességvállalási díj (Hitelezarancia Zrt.)	6 500 000	6 008 594	6 500 000
				Elengedett kötelezettség (ÉAK)			
				Egyéb folyó kiadások			
				Tartalékok			
ÖSSZESEN:	1 292 633 360	608 257 818	6 015 941 154	ÖSSZESEN:	377 234 480	981 743 295	1 370 848 776

II. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek és kiadások tervezett pénzforgalmi mérlege

Ft.

Megnevezés	Bevételek			Kiadások			
	2022. évi előirányzat	2022. évi várható teljesítés	2023. évi előirányzat	Megnevezés	2022. évi előirányzat	2022. évi várható teljesítés	2023. évi előirányzat
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése				Felújítás (Nyíregyházi Hulladéklerakó telepén található hulladékkezelő technológiai gépsor helyreállítása)			
Kv-i szervé sajátos felhalmozási és tőkebevételei (Közszolg.kapes. nettó bérleti díj + bérleti díj hátralék)				ÉAK gördülő beruházási terv + Rekultivációs terv	53 785 630	67 158 730	21 322 792
Támogatásértékű felhalmozási bevétel EU programra és azok hazai társfin. (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)			4 042 610 080	KEHOP-3.2.1 Projekt felhalmozási kiadásai EU és hazai társfin. támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)	2 664 582 000	1 973 837 503	3 183 157 543
Önerő támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)				KEHOP-3.2.1 Projekt ÁFA kiadásai támogatásból (Szilárdhull. Rendszer komplex fejlesztése)			
ÁFA támogatás (KEHOP-3.2.1 Projekt Szilárdhull. Rendszer komplex fejl.)	897 511 245			Hulladékgyűjtő autó beszerzés	895 234 430		3 570 173 200
ENI támogatás száraz biogázüzem építéséhez				gépek berendezések besz.	2 000 000	1 587 500	
Átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről				Felhalmozási célú pénzeszköz átadás önkormányzatoknak (Rekultivációs beruházásokhoz)			
Beruházási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés				Egyéb felhalmozási célú kiadás (Támogatás visszafizetés)			
Hitelek, kölcsönök bevételei				Hosszúlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai	99 000 000	99 523 338	101 726 422
Előző évi felhalmozási célú költségvetési maradvány forrásbevétele	3 983 579 556	5 529 251 306	2 060 138 260	Rövidlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai			
				Céltartalék (Kölcsön visszafiz., Pótlás, Rekultivációs alap)	1 910 608 167		3 871 460 761
ÖSSZESEN:	4 881 090 801	5 529 251 306	6 102 748 340	ÖSSZESEN:	5 625 210 227	2 142 107 071	10 747 840 718

Többéves kihatással járó döntésekből származó kötelezettségek célok szerint, évenkénti bontásban

Sor- szám	Kötelezettség jogcíme	Köt. váll. éve	2019. előtti kifizetés	Kiadás vonzata évenként					Összes kötelezettség	
				2019. kifizetés	2020. kifizetés	2021. kifizetés	2022. kifizetés	2023. előirányzat		2023. után
1	2	3	4	5	6	7	8	9=(4+...+8)		
1.	Működési célú hiteltörlesztés (tőke)									
2.									
3.									
4.	Felhalmozási célú kölcsön törlesztés (tőke)		1 157 826 000	91 177 990	93 878 909	96 659 931	99 523 338	101 726 422	843 682 174	2 484 474 764
5.	Észak-Alföldi Környezetgazd. Nonprofit Kft.-től kapott kölcsön (Kohéziós Alap Projekt - Szilárdhulladék I. ütem önerőhöz)	2007-2011	1 157 826 000	91 177 990	93 878 909	96 659 931	99 523 338	101 726 422	843 682 174	2 484 474 764
6.										
7.										
8.	Beruházás célonként		878 750 000	378 183 200	1 023 556 300	0	1 973 837 503	3 183 157 543		7 437 484 546
9.	Szárastermék-tervezési komplex fejlesztése (KEHOP-3.2.1-15-2017-00025 számú Pályázat)	2018-2022	878 750 000	378 183 200	1 023 556 300	0	1 973 837 503	3 183 157 543		7 437 484 546
10.	Száraz biogáz üzem építése – Kisvárdai Regionális Hulladékkezelő Központban	2020 - 2022								
11.	Felújítás feladatonként				84 212 676	158 078 331	42 350 890	21 322 792		305 964 689
12.	EAK Kft. Gördülő beruházási terve alapján szükséges felújítások				84 212 676	158 078 331	42 350 890	21 322 792		305 964 689
13.	Összesen (1+4+7+9)		2 036 576 000	469 361 190	1 201 647 885	254 738 262	2 115 711 731	3 306 206 757	843 682 174	10 227 923 999

Ft.

A Társulás által felvett hitelállomány alakulása lejárat és eszközök szerinti bontásban

Sor- szám	Hitel jellege	Felvétel éve	Lejárat éve	Hitel állomány január 1-jén					
				2018	2019	2020	2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6	7	8	8	8
1.	Működési célú								
2.	nincs								
3.								
4.								
5.								
6.	Felhalmozási célú <small>Lezárt, átírt és törölt kölcsönök</small>			1 586 903 371	1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 422	843 682 174
7.	Nonprofit Kft.-től felvett hosszú lejáratú kölcsön Kohéziós Alap Projekt - Szilárdhulladék I. ütem	2007 - 2011 között	2012 - 2032 között	1 586 903 371	1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 422	843 682 174
8.								
9.								
10.								
11.	Összesen (1+6)			1 586 903 371	1 224 922 252	1 133 744 352	1 039 865 443	943 205 422	843 682 174

Ft.

A Társulás által nyújtott hitel és kölcsön alakulása lejárati és eszközök szerinti bontásban

Ft.

Sor- szám	Hitel, kölcsön	Kölcsön- nyújtás éve	Lejárati éve	Hitel, kölcsön állomány január 1-jén					
				2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023.
1	2	3	4	5	6	7	7	8	8
1.	Rövid lejáratú			24 000 000	18 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000
2.	Tagi kölcsön SZSZBNFÜ	2012-2014		24 000 000	18 000 000	12 000 000	12 000 000		12 000 000
3.									
4.									
5.									
6.	Hosszú lejáratú								
7.									
8.									
9.									
10.									
11.	Összesen (1+6)			24 000 000	18 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000	12 000 000

A Társulás által tervezett támogatások

Ft.

Sor- szám	Jogcím	2023. évi tervezett támogatás	
1	2	3	4
1.	Működési célú pénzeszköz átadás a Szabolcs-Szatmár-Bereg megyei Önkormányzati Hivatal részére	21 000 000	
2.			
3.			
4.			
5.			
7.			
8.			
10.			
11.			
12.			
13.			
14.			
15.			
16.			
17.			
18.			
19.			
20.			
	Összesen:	21 000 000	

Előirányzat-felhasználási ütemterv 2023. évre

Ft.

Sor-szám	Megnevezés	Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Auguszt.	Szept.	Okt.	Nov.	Dec.	Összesen:
1.	<i>Bevételek</i>													
2.	Támogatási működési bevételek	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	6 069 941 134
3.	Felhalmozási és tőkejellegű bevételek													
4.	Támogatásértéktől felhalmozási bevételek			2 042 610 080			2 000 000 000							4 042 610 080
5.	Működési célú pénzeszköz átvételek													
6.	Felhalmozási célú pénzeszköz átvételek													
7.	Költségek visszatérítése, igénybevétele				6 000 000									6 000 000
8.	Hitel, kölcsön													
9.	Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	2 060 138 260												2 060 138 260
10.	Egyéb bevételek													
11.	Bevételek összesen:	2 560 966 689	500 828 429	2 543 438 509	506 828 429	500 828 429	500 828 429	2 500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	500 828 429	12 118 689 494
12.	<i>Kiadások</i>													
13.	Személyi juttatások													
14.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális járulékok													
15.	Dologi jellegű kiadások		1 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	2 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	13 000 000
16.	Dologi kiadások Áfa-já, Áfa befizetési kötelezettség	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	101 945 731	1 223 348 776
17.	Szolgáltatások	500 000	500 000	1 000 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	500 000	7 000 000
18.	Működési célú pénzeszköz kiadások	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	564 554 461	6 774 653 535
19.	Felhalmozási célú pénzeszköz átadás													
20.	Kamatkiadások, kezessévvállalási díj	26 625 000			26 625 000		26 625 000		26 625 000		26 625 000			106 500 000
21.	Hosszlejáratú hitelek, kölcsönök kiadásai	25 431 605			25 431 605		25 431 605		25 431 605		25 431 607			101 726 422
22.	Működési célú visszatérítendő támogatás nyújtása államháztartáson kívülre													
23.	Tartalékok	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	322 621 730	3 871 460 761
24.	Kiadások összesen:	1 041 678 527	990 621 922	1 013 121 922	1 042 678 527	990 621 922	990 621 922	1 042 678 527	991 621 922	990 621 922	1 042 678 529	990 621 922	991 121 930	12 118 689 494
25.	Egyszerűség	1 519 288 162	-489 793 493	1 530 316 587	-535 850 098	-489 793 493	-489 793 493	1 458 149 902	-490 793 493	-489 793 493	-541 850 100	-489 793 493	-490 293 493	

**A működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások 2023-2024-2025. évi alakulását
külön bemutató mérleg**

Ft.

Megnevezés	Sor- szám	2023. évre	2024. évre	2025. évre
1	2	3	4	5
I. Működési bevételek és kiadások				
Intézményi működési bevételek (levonva a felhalmozási ÁFA visszatérülések, működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről)	01	6 009 941 154	1 716 193 275	1 716 193 275
Kv-i szerv működési bevételei	02			
Kv-i szerv költségvetési támogatása és átengedett személyi jövedelemadó bevétele	03			
Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	04			
Támogatásértékű működési bevétel	05			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevétel	06			
Működési célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	07	6 000 000	6 000 000	
Rövid lejáratú hitel	08			
Rövid lejáratú értékpapírok értékesítése, kibocsátása	09			
Működési célú előző évi költségvetési maradvány	10			
Működési célú bevételek összesen (01+...+10)	11	6 015 941 154	1 722 193 275	1 716 193 275
Személyi juttatások	12			
Munkaadókat terhelő járulékok	13			
Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (levonva kamatkifizetés)	14	1 249 848 776	390 396 239	390 396 239
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre, egyéb támogatás	15	21 000 000	21 000 000	21 000 000
Működési célú visszatérítendő támogatások nyújtása államháztart. kívülre	16			
Továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadás	17			
Ellátottak pénzbeli juttatása	18			
Működési célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	19			
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	20			
Rövid lejáratú hitel kamata	21			
Rövid lejáratú értékpapírok beváltása, vásárlása	22			
Tartalékok	23			
Működési célú kiadások összesen (12+...+23)	24	1 270 848 776	411 396 239	411 396 239

Megnevezés	Sor- szám	2023. évre	2024. évre	2025. évre
1	2	3	4	5
II. Felhalmozási célú bevételek és kiadások				
Kv-i szerv felhalmozási és tőke jellegű bevételei (levonva a felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről)	25			
Kv-i szerv sajátos felhalmozási és tőke bevételei	26			
EU-tól kapott fejlesztési célú támogatások	27	4 042 610 080		
Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről	28			
Támogatásértékű felhalmozási bevétel	29			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevétel	30			
Felhalmozási ÁFA visszatérülése	31			
Értékesített tárgyi eszközök és immateriális javak ÁFA-ja	32			
Felhalmozási célú kölcsönök visszatérülése, igénybevétele	33			
Hosszú lejáratú hitel	34			
Hosszú lejáratú értékpapírok kibocsátása	35			
Felhalmozási célú előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	36	2 060 138 260		
Felhalmozási célú bevételek összesen (25+..+36)	37	6 102 748 340		
Felhalmozási kiadások (ÁFA-val együtt)	38	6 753 330 743		
Felújítási kiadások (ÁFA-val együtt)	39	21 322 792		
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak utáni ÁFA befizetés	40			
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	41			
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	42			
Továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadás	43			
Felhalmozási célú kölcsönök nyújtása és törlesztése	44			
Hosszú lejáratú hitel visszafizetése	45	101 726 422	104 739 916	107 842 679
Hosszú lejáratú hitel kamata	46	100 000 000	110 000 000	110 000 000
Rövid lejáratú hitel visszafizetése	47			
Tartalékok	48	3 871 460 761	1 096 057 120	1 086 954 357
Felhalmozási célú kiadások összesen (38+..+48)	49	10 847 840 718	1 310 797 036	1 304 797 036
Kv-i szerv bevételei ÖSSZESEN (11+37)	50	12 118 689 494	1 722 193 275	1 716 193 275
Kv-i szerv kiadásai ÖSSZESEN (24+49)	51	12 118 689 494	1 722 193 275	1 716 193 275



**PV AUDIT
KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.**

4400. Nyíregyháza, Munkás út 53.

42/342-339 30/95-35-776

Független könyvvizsgálói jelentés

**Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás
2023. évi költségvetési határozat-tervezetének véleményezéséről**

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei

Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás részére

Nyíregyháza

Hősök tere 5.

4400

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás könyvvizsgálójaként áttekintettem a Társulás elé terjesztett 2023. évi költségvetési határozat-tervezetet, amelyben a **bevételek és kiadások egyező főösszege 12.118.689.494 Ft-ban**, ezen belül a **tárgyévi költségvetési hiány összegét 2.060.138.260 Ft-ban** hitelesítem. A költségvetési határozat-tervezet elkészítése a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás elnökének a felelőssége. A Társulás – a vonatkozó megbízási szerződés értelmében – köteles a könyvvizsgáló írásos véleményét megismerni, hogy körültekintő határozatot (döntést) hozzon.

A könyvvizsgáló felelőssége a 2022. évi költségvetési határozat-tervezet véleményezésére terjed ki. A könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottam végre, valamint az „Államháztartás szervezeti könyvvizsgálatának speciális szempontjai – 2003” által a költségvetési határozat-tervezet véleményezésére előírt szakmai szempontokat is figyelembe vettem. A Standardok értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnöm arról, hogy az éves költségvetési határozat-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, a kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magába foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát. Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény kialakításához és a Társulás döntésének megalapozásához.

I

Bevezetés

A Társulás gazdálkodásának kiemelt fontosságú alapidokumentuma az éves költségvetés. A működés, a gazdálkodás feltételrendszerének kiszámíthatósága, a feladatok ellátásának szervezése alapvetően igényli a szakmailag megalapozott, jól előkészített költségvetést.

A társulások költségvetése tervezésének feladatait az önkormányzati törvény, az államháztartási törvény és az államháztartás törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet egyértelműen szabályozzák, amelyek szerint a társulás költségvetését önállóan, határozatban határozza meg.

A költségvetési határozat egyben felhatalmazás is a társulás vezetése részére, hogy a tervezett bevételek beszedése, illetve a kiadások teljesítése érdekében a szükséges intézkedéseket megtegye.

A Társulással kötött megbízási szerződés alapján megvizsgáltam a Társulási Ülés elé terjesztett 2023. évi költségvetési határozat-tervezetet és a kapcsolódó dokumentumokat, amelyekkel kapcsolatos véleményemet a következőkben ismertetem:

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy:

betartásra kerültek-e a költségvetés előterjesztésére vonatkozó szabályok

- A határozat-tervezet az előírt határidőn belül kerül-e a Testület elé;
- A költségvetés készítése során figyelembe vételre kerültek-e a Kormány által meghatározott költségvetési irányelvek,
- A határozat-tervezetet a Pénzügyi, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzatban erre felhatalmazott bizottságok a Testület elé terjesztés előtt megtárgyalták-e, véleményükről készült-e írásos anyag;
- A munkaszervezet vezetőivel a szükséges egyeztetések megtörténtek-e, ezen egyeztetésekről készült-e írásos anyag. Előfordultak-e lényeges véleménykülönbségek, azt jelezték-e az előterjesztés indoklási részében;
- A határozat-tervezet tartalmazza-e mindazokat a döntési javaslatokat, kapcsolódó határozat-tervezeteket amelyek a költségvetés végrehajtásához szükségesek;
- Várhatóan hogyan alakul a társulás pénzügyi helyzete;
- Tartalmaz-e a határozat-tervezet javaslatot a forráshiány kezelésének módjára.

Betartásra kerültek-e a költségvetési határozat-tervezet tartalmára és szerkezetére vonatkozó kötelező érvényű előírások, amelyeket a

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXIX. Törvény
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. Törvény

- Valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII. 31.) kormányrendelet tartalmaz.

II.

A költségvetési határozat-tervezet véleményezése

A határozat tervezettel kapcsolatos megállapítások:

- A határozat-tervezet a jogszabályok által előírt - tárgyév február 28-i - határidőben kerül a Társulási Ülés elé.
- A költségvetés eloirányzatainak meghatározásánál a költségvetési irányelvek és a társulás gazdasági programjában meghatározott célok betartásra kerültek.
- A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17.§. alapján az előzetes hatástanulmány elvégzésre került, felmérték a várható hatások következményeit.
- A határozat-tervezetet a Pénzügyi Bizottság megtárgyalta, arról írásos véleményt alkotott.
- A munkaszervezet vezetőivel a szükséges egyeztetések megtörténtek.
- A központi költségvetésből származó bevételek a módosított támogatási szerződésben foglalt összegekkel kerültek figyelembe vételre.
- A valamennyi bevételi és kiadási eloirányzatot korábbi döntések és javaslatok alapoznak meg.

A határozat-tervezete a jogszabályi előírásoknak megfelelő szerkezetben és tartalommal készült.

A részletes táblarendszer a gazdálkodás valamennyi területét érintően világos, áttekinthető formában tartalmazza a tervezett eloirányzatokat. A határozat-tervezet mellékletét képező táblázatok az államháztartási törvény által előírthoz képest további - a Társulási Ülés döntéshozó munkáját segítő - részletes adatokat tartalmaznak.

A KÖLTSÉGVETÉS BEVÉTELEI ÉS KIADÁSAI

A Társulási vezetése a 2023. évi költségvetését az alábbi értékeken terjesztette a Társulási Tanács elé:

a) költségvetési bevételeit	10.052.551.234 Ft-ban
b) finanszírozási bevételeit	2.060.138.260 Ft-ban
c) bevételek főösszegét	12.118.689.494 Ft-ban
d) költségvetési kiadásait	12.016.963.072 Ft-ban
e) finanszírozási kiadásait	101.726.422 Ft-ban
f) kiadási főösszegét	12.118.689.494 Ft-ban

g) költségvetés hiányát**2.060.138.260 Ft-ban**

Összehasonlításként feltüntettük a 2022-es költségvetési év tárgyidőszaki adatait.

Megnevezés	adatok Ft-ban		
	2022	2023	Változás -+
Költségvetési bevételek	2 178 709 865	10 052 551 234	+7 873 841 369
Finanszírozási bevételek	3 983 579 556	2 060 138 260	-1 923 441 296
Költségvetési kiadások	6 074 724 161	12 016 963 072	+5 942 238 911
Finanszírozási kiadások	92 000 000	101 726 422	+9 726 422
Tárgyévi költségvetés hiánya	3 983 579 556	2 060 138 260	-1 923 441 296
Összes bevétel	6 173 724 161	12 118 689 494	+5 944 965 333
Összes kiadás	6 173 724 161	12 118 689 494	+5 944 965 333

A tárgyév költségvetés összesített hiánya és annak finanszírozási forrásainak megjelölése kötelező eleme a tárgyévi költségvetésnek. Az alábbi táblázatban a hiány alakulását vizsgáltuk a tárgyévi összes bevétel %-ban.

Megnevezés	2022.	%	2023.	%
Tárgyévi költségvetés hiánya	3 983 579 556	64,52	2 060 138 260	17,00

Az Áht. 23. §. (2) bek. e) pontja szerint tételesen meg kell határozni, hogy a költségvetés hiányát mely forrásokból finanszírozza a Társulás. Az előterjesztés értelmében:

- 2.060.138.260 Ft-ot előző évek felhalmozási célú költségvetési maradványából finanszírozza.

III.**Összefoglaló vélemény a könyvvizsgálói jelentéshez**

A jelentésben foglaltaknak megfelelően elvégeztem Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Szilárdhulladék-gazdálkodási Társulás 2023. évi költségvetési határozat-tervezetének a véleményezését. Megállapítottam, hogy a határozat-tervezet minden lényeges összefüggést tartalmaz, a hatályos jogszabályi előírások figyelembe vételével készült.

Megállapítható, hogy 2023. évben a tervezett feladatok megvalósításához a szükséges források – az előterjesztésben ismertetettek szerint – állnak rendelkezésre. A költségvetés tervezettek szerinti végrehajtása jelentős bizonytalanságot hordoz. A feladatok maradéktalan ellátása fokozott költségtakarékos gazdálkodást igényel társulástól.

Megállapítom, hogy az előterjesztés és a határozat-tervezet kellő részletességgel készült, megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben foglaltaknak.

A könyvvizsgáló a Társulás 2023. évi költségvetési határozat-tervezetét a fenti vélemény mellett elfogadásra javasolja.

Nyíregyháza, 2023. február 25.

PV AUDIT KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.
4400 Nyíregyháza, Munkás u. 53.
Adószám: 11494399-2-15



Piroska Sándorné

Ügyvezető igazgató

PV AUDIT Könyvvizsgáló Kft.
Nyíregyháza, Munkás u. 53.
MKVK. eng. szám: 000661

Varga János
bejegyzett könyvvizsgáló
T.ig.sz.: 002059



Varga János

Kamarai tag könyvvizsgáló

4400 Nyíregyháza, Kandó K. u. 12.
MKVK. tagsági szám: 002059