

**A Veszprém Megyei Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról,
költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet
i n d o k o l á s a**

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §-a írja elő a helyi önkormányzatok költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet készítésének határidejére, továbbá tartalmára vonatkozó előírásokat. A Veszprém Megyei Önkormányzat elkészítette a 2014. évi költségvetés végrehajtását bemutató éves költségvetési beszámolóját, melyben meghatározta a jóváhagyásra javasolható maradvány mértékét. A Magyar Államkincstár felé benyújtott – a Megyei Önkormányzatra, illetve Hivatalára vonatkozó – elemi költségvetési beszámoló jóváhagyása megtörtént, azokról a Magyar Államkincstár konszolidált éves költségvetési beszámolót készített. A rendelet tervezet szerint kerül jóváhagyásra az elemi költségvetési beszámoló szerint megállapított 2014. évi költségvetési maradvány.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2014. évi zárszámadásról szóló rendeletének hatálya a Veszprém Megyei Önkormányzatra, valamint a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalra terjed ki.

2. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 3/2014. (II.19.) önkormányzati rendeletével állapította meg 2014. évi költségvetését 544 160 ezer Ft bevételi - kiadási főösszeggel. Az évközben végrehajtott módosítások miatt a költségvetési bevételek és kiadások főösszegét 702 805 ezer Ft-ban határozta meg a közgyűlés.

A módosításokat elsősorban a költségvetési maradvány jóváhagyása, a továbbszámlázott, illetve nyújtott szolgáltatások ellenértéke, pályázati támogatások, helyhatósági választásokkal összefüggésben kapott támogatás teljesített értékének bevételnövelő hatása miatt kellett megtenni.

Bevételi források és azok teljesülése

A bevételeket előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet részletezi.

Az önkormányzat költségvetési támogatásai között jelenik meg a központi költségvetési törvény szerint meghatározott megyei önkormányzati támogatás összege – 238 600 ezer Ft –, valamint a foglalkoztatottak bérkompenzációjának támogatása. A működést biztosító központi források 100 %-on teljesültek. Az önkormányzat igyekezett szem előtt tartani a gazdaságossági szempontokat, így a gazdálkodást a pénzügyi stabilitás jellemezte annak

ellenére, hogy az év közben megvalósított két Európai Unió pályázat kiadásait az önkormányzatnak kellett megelőlegeznie.

A helyhatósági választásokban nyújtott koordinációs, illetve lebonyolító szerepvállalás, a pályázati elszámolások elfogadását követően kapott forrás, valamint a téli közfoglalkoztatáshoz a Megyei Munkaügyi Központtól megigényelt támogatás után 118 710 ezer Ft bevételhez jutott az önkormányzat.

A működési bevételek 88,43 %-ban teljesültek, mely döntően a továbbszámlázott szolgáltatások, illetve kiadványok, önkormányzati együttműködések bevételeinek ellenértékéből adódik. Az előirányzat csoporton belül megjelenő bevételekre jellemző, hogy döntően ugyanakkora értékben tartozik hozzá kiadás.

Felhalmozási bevételek teljesülése a tárgyi eszközök értékesítésével keletkeztek. A felhalmozási célú visszatérítendő támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzat – az önként vállalt feladatok forrása– az önkormányzat Munkáltatói Lakásépítési Alap számlájára érkezett törlesztő részletek – 4 712 ezer Ft – bevételeit tartalmazza.

A költségvetési bevételek összességében 96,89 %-on teljesültek a módosított előirányzathoz képest. A bevételek összességében 680 974 ezer Ft-ban teljesültek 2014. évben.

Kiadások alakulása

A kiadásokat előirányzatonként és kiemelt előirányzatonként az 1. melléklet mutatja be.

A költségvetés összes kiadásai – a módosított előirányzathoz képest – 86,32 %-on teljesültek. A teljesítési szint a fentiekben bemutatott költségvetésből befolyt bevételek hatása, továbbá a 36 617 ezer Ft tartalék maradványértékével indokolható.

A működési kiadások 85,28%-on teljesültek, melyek jelentős részben az önkormányzati igazgatási tevékenység ellátását szolgálták. A működési kiadások között szereplő általános tartalék összege a pályázatok után nyert megtakarításokat mutatja, míg a céltartalékban az önként vállalt feladatok tartalék keretének összege jelentkezik. A tartalékok 36 617 ezer Ft nagysága indokolja a kiadások nagyarányú alulteljesítését. A felhalmozási kiadások célonként és feladatonkénti megvalósulását az 5. melléklet tartalmazza. A beruházások alacsony teljesítési szintje azzal indokolható, hogy a 2014. évi megyei rendkívüli támogatásra benyújtott pályázat decemberben került elbírálásra, így a támogatás felhasználása - mely döntő részben beruházási célú – 2015. évre tolódik.

3. §-hoz

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet rendelkezései szerint be kell mutatni az adóságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, valamint az adott évben nyújtott közvetett támogatásokat. A megyei önkormányzat 2014. évben a fentiekben felsorolt gazdasági eseményekhez kötelezettséget nem vállalt. A Veszprém Megyei Önkormányzat adósságállományát a 9/c melléklet mutatja

be, melyben szereplő kötelezettségvállalások lejáratát nem haladja meg a 30 napot. A kötelezettségvállalások a folyó működési kiadásokhoz kapcsolódnak.

A 10. melléklet elkülönítetten mutatja be az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait

4. §-hoz

A Magyar Államkincstár felé leadott, majd jóváhagyott elemi költségvetési beszámoló szerint a Veszprém Megyei Önkormányzat 74 321 ezer Ft költségvetési maradvánnyal rendelkezik. A könyvviteli mérleg szerint a 2014. december 31-i záró pénzkészlet 66 565 ezer Ft melynek felosztását a 7. melléklet mutatja be. A rendelkezésre álló pénzkészlet felosztásán túl 7 756 ezer Ft kiadási előirányzat megteremtésére is szükség volt. Az eltérés abból adódik, hogy a kiadás a pénzügyi számvitel szerint pénzforgalmilag 2014. évben megtörtént, azonban költségvetési szempontból a költségvetési számvitelben csak 2015. évben jelentkezik.

5. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2014. évi vagyona 184 024 ezer Ft. A vagyon változását a 9/a melléklet mutatja be. Az önkormányzat -44 345 ezer Ft mérleg szerinti eredménnyel zárta a 2014. évet, mely a saját tőke állományának csökkenését jelenti. A 9/c mellékletben bemutatott, a számviteli nyilvántartásokban szereplő ingatlan vagyon bruttó értéke a vagyonkataszteri nyilvántartási értékkel megegyezik.

Az államháztartás, valamint az önkormányzat rendszerének átalakításával a központi költségvetést meghatározó, önkormányzati támogatás megállapításának alapjául szolgáló elvek jelentősen befolyásolják a megyei önkormányzat mozgásterét a vagyon gyarapítása szempontjából. Az önkormányzat kizárólag a meglévő vagyon állagának és értékének megőrzésére törekszik költségvetési lehetőségei függvényében, követi a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásait, mely alapján legalább az elszámolt értékcsökkenés mértékének megfelelő nagyságrendben tartalékot képez. A 2014. évben összességében 16 051 ezer Ft értékcsökkenés került elszámolásra. Pályázati forrásból, valamint saját erőből az önkormányzat 19 210 ezer Ft-ot fordított beszerzésekre, ezen túlmenően költségvetési keretein belül végzett karbantartási feladatokat az eszközállomány értékének megtartására.

6. §-hoz

A záró rendelkezések a hatályba léptető és a hatályon kívül helyező 2014. évi költségvetést módosító rendelkezéseket tartalmazzák.