

## **A Veszprém megyei Önkormányzat 2017. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet indokolása**

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az eredeti költségvetését a 2/2017. (II.20.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet ezt követően öt alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 741 726 179 Ft-ról 914 159 654 Ft-ra növekedett.

### **Bevételi források és azok teljesülése**

Az önkormányzat költségvetési támogatásai között szereplő **helyi önkormányzatok működésének általános támogatása** a központi költségvetési törvény 2. melléklete szerint illetve a megyei önkormányzatot 238 600 000 Ft összegben. A központi forrás folyósítása az Ávr. szerint meghatározott ütemezéssel összhangban történt.

A **megyei önkormányzatok rendkívüli támogatásaként** 14 623 000 Ft támogatást pályázat útján nyert az önkormányzat. A pályázati igény a 73/2017. (VII.20.) MÖK határozat szerint meghatározott feladatok megvalósítására került benyújtásra. A pályázat elbírálására és a támogatói okirat aláírására 2017. október 10-én került sor.

A kitűzött célok között szerepelt a Paktum Iroda kialakítása, továbbá a 272/2014. (XI.5.) Kormányrendelet által a megyei önkormányzat részére kitűzött projektmenedzsmenti és szakmai feladatokkal, továbbá a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvényben foglalt megyei önkormányzatot érintő feladatok teljesítésével összefüggésben bevont szakmai közreműködők díja.

A támogatás biztosít forrást a Veszprém megyei környezetvédelmi program felülvizsgálatára is. A támogatás jelentős részét – 7 010 864 Ft-ot –, a zavartalan működés biztosítása céljából szükséges igénybe venni, mert a megnövekedett feladatok és az azokhoz kapcsolódó közvetlen és közvetett kiadásokra az állami normatív forrás, valamint a projektmenedzsmenti tevékenységhez lehívható pályázati források nem nyújtanak elegendő fedezetet.

**Államháztartáson belülről 16 255 214 Ft összegben érkezett támogatás.** A megyei települések önkormányzattal történt konzorciumi megállapodások alapján megvalósítandó projektmenedzsmenti feladatokkal összefüggésben 15 636 714 Ft előleg lehívására került sor. A teljesült bevétel felhasználása a pályázatok megvalósításával arányosan történik. A 2017. évben 5 085 400 Ft igénybe vételére került sor, a fennmaradó rész a 2018 – 2019 évekre húzódik át.

A Hivatal által előkészített és koordinált időközi polgármester választások, időközi települési nemzetiségi önkormányzati képviselő és időközi önkormányzati képviselő választás pénzügyi elszámolásainak ellenőrzésével összefüggésben 274 500 Ft-ot biztosított a Nemzeti Választási Iroda. A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata együttműködés alapján a Dr. Komjáthy László Díj adományozásához 344 000 Ft támogatást biztosított.

A bevételi források közül a **működési bevételek** 9 192 047 Ft-ban teljesültek. A működési bevételek közül legnagyobb arányt a szolgáltatások ellenértéke jelenti. A megyei települési önkormányzatokkal kötött együttműködési megállapodásokban az önkormányzatok vállalták, hogy eredménytelennek minősített pályázataik esetében, az előkészítéssel kapcsolatban

felmerült költségként a pályázati igény 1%-át befizetik, melyből kifolyólag 7 973 666 Ft bevétel jóváírása történt.

A **felhalmozási bevételek** 1 007 874 Ft-on teljesültek. Elhasználódott tárgyi eszközök értékesítéséből 7 874 Ft teljesült.

A KDRFÜ Közép-Dunántúli Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft végelszámolását követően a vagyonfelosztási javaslat szerint a törzsbetét értéke, 1 000 000 Ft átutalása történt.

**A felhalmozási célú visszatérítendő támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről származó bevételeken** 770 992 Ft teljesült az önkormányzat Munkáltatói Lakásépítési Alap számlájára érkezett törlesztő részletek után. A Munkáltatói Lakásépítési Alapra történt befizetések biztosítottak forrást az önkormányzat önként vállalt feladataira. Az Önkormányzat 2010 óta nem nyújt munkáltatói kölcsönt a dolgozók számára, így a törlesztések 2019. év végével befejeződnek, ezért fontos felülvizsgálni az önként vállalható feladatok körét, és finanszírozásuk forrását.

**Finanszírozási célú bevételként** jelentkezik a 2016. évi költségvetési maradvány felhasználása. A 4/2017. (V.25.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2016. évi költségvetésről készült zárszámadásban jóváhagyott 2016. évi költségvetési maradvány felhasználásával kiegyenlítésre kerültek az előző évről áthúzódó kötelezettségvállalások, továbbá a megyei önkormányzati tartalék keret terhére nyújtott támogatás a megjelölt céloknak megfelelően felhasználásra került. Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek megigényelt előlegei szintén a költségvetési maradvány részét képezik, felhasználásuk megkezdődött. Az előlegek kezelése elkülönítetten történik, azok végleges felhasználása a 2017-2020 évek folyamán történik. A költségvetési maradványból a fentiekben túl azon kötelező és önként vállalt feladatok megvalósítására került sor, melyekre az éves önkormányzati támogatás nem biztosított elegendő fedezetet.

A Hivatal finanszírozására 180 826 414 Ft költségvetési támogatás folyósítása történt.

A Hivatal finanszírozása az előző év azonos időszakához viszonyítva mintegy 10 millió Ft-tal – 5,4 %-kal – alacsonyabb. A csökkenés azzal magyarázható, hogy az Önkormányzat által elnyert pályázatok projektmenedzsmenti feladatait a Hivatal dolgozói végzik, így az elszámolható rész a Hivatal költségvetésében kerül irányítószervi támogatásként biztosításra, mely összeg 2017. évben alacsonyabb szinten teljesült.

A megyei önkormányzat pénzforgalmi számlájára 2017. december 28-án került átutalásra 9 544 000 Ft finanszírozási bevétel. A 2018. évi működési költségvetési támogatásból nyújtott előleg a 2018. január 5-ig esedékes bérek kifizetésének fedezetére biztosított forrást.

A költségvetés beszámolója szerinti 764 460 439 Ft bevétel teljesülése a jelenlegi jogszabályi előírásokból adódó duplikálás hatása, hiszen a Hivatalnak nyújtott költségvetési támogatás – 180 826 414 Ft – megjelenik az Önkormányzatnál központi forrásként, amely a valós képet jelentősen torzítja.

A központi költségvetésből nyújtott támogatás az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásra nyújtott fedezetet, a támogatás felhasználása teljes összegben megtörtént, azonban szükséges volt igénybe venni a korábbi évek tartalékát is a zavartalan működés biztosítása, és

a likviditás megtartása céljából. A gazdálkodást segítő, a feladatkört bővítő lehetőségekre, önként vállalt feladatokra csak a munkáltatói kölcsön törlesztésből, valamint a pályázatokban elszámolható kiadások megtérítéséből származó bevételek nyújtottak forrást.

### ***Kiadások alakulása***

A **működési kiadásokban** döntően a Hivatal, valamint a Közgyűlés működésének kiadásai jelennek meg. A kötelező feladatellátás teljesítésével összefüggésben keletkezett kiadások a területfejlesztéshez, az idegenforgalmi értékek felkutatásához, bemutatásához, a sportfeladatok támogatásához, a szabadidős tevékenységek koordinálásához, és jelentős részben a projektmenedzsmenti tevékenységhez kapcsolódnak. A működési kiadások összességében 53,06%-on teljesültek a módosított előirányzathoz képest, ami azzal indokolható, hogy a kiadási előirányzatok tartalmazzák a folyamatban lévő pályázatok több évre tervezett kiadásait, melyek nem leválaszthatók az adott évi kiadási szükséglettől, ezért az arányszámok nem mutatnak az önkormányzat 2017. évi gazdálkodásáról pontos képet.

A 2017. évi költségvetés elfogadásakor jeleztük, hogy a folyamatos működés biztosítása érdekében a 2016. évi költségvetési maradvány bevonása elengedhetetlen. Az Önkormányzat 2018. évi költségvetés kilátásai szintén azt mutatják, hogy a korábbi évek megtakarításait a közvetlen működési költségek finanszírozására szükséges fordítani.

A **működési célú támogatások** teljesülése 22 035 000 Ft.

A Veszprém Megyei Önkormányzat a TOP-5.1.1-15-VE1-2016-00001 azonosítószámú „Veszprém megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködés” című projekt megvalósítása során módosította a Támogatási Szerződést az Önkormányzat által ténylegesen megvalósítandó tevékenységekre vonatkozóan. A módosítás alkalmával 20 935 000 Ft támogatási előleg visszautalására került sor.

A sport tevékenységgel, utánpótlás neveléssel kapcsolatos, megállapodás alapján 1 00 000 Ft támogatás nyújtása történt.

A **beruházási kiadásokra** az önkormányzat 2 476 645 Ft-ot fordított, melynek jelentős része – 1 051 920 Ft – a 2016. évi megyei önkormányzatok rendkívüli támogatásából biztosított forrás terhére valósult meg. A 2017. évben nem megvalósított beruházások 2018. évre tolódnak, melyek forrása szintén pályázati támogatás.

Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintésénél figyelembe kell venni azt is, hogy a céltartalék, valamint az általános tartalék módosított előirányzatának összege 27 852 242 Ft, amellyel szemben nem áll teljesítési adat, hiszen csak az előirányzatok lebontását követően történhet tényleges pénzforgalmi kiadás, ezért ezen sorok tartalma a teljesítési viszonyszámokat torzítja.

### ***Létszám alakulása***

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosításával a költségvetési szervekre vonatkozóan változtak a létszámgazdálkodásra vonatkozó rendelkezések, így a költségvetési rendeletnek nem része az engedélyezett létszám bemutatása. Az előző években kialakított szervezeti struktúra rendjében a 2017. évi eredeti költségvetés az Önkormányzat tekintetében

1 fő, a Hivatal vonatkozásában 28 fő álláshely megtartásával számolt. A Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalnál a 2014-2020 programozási időszakban az egyes európai uniós alapokból származó támogatások felhasználásának rendjéről szóló 272/2014. (XI.5.) Kormányrendeletben meghatározott feladatok megvalósítása céljából a 85/2017. (XI.9.) MÖK határozat 4 fő létszámbővítésről döntött. A Hivatal 2017. december 31-i átlagos statisztikai állományi létszáma 25 fő.

Az Önkormányzat Közgyűlése 17 fő képviselői létszámmal látta el feladatát.

### **Értékpapír és hitelműveletek alakulása, hitelállomány változásának tartalmi okai**

Az önkormányzat számlavezetését a Magyar Államkincstár végzi kiemelt figyelemmel. Hitel felvételére az államháztartási jogszabályokból adódóan a megyei önkormányzatnak nincs lehetősége, a gazdálkodáshoz döntően az államtól kapott támogatás nyújt fedezetet. A közgyűlés az 3/2017. (II.14.) MÖK határozatával döntött arról, hogy sem 2017-ben, sem az azt követő három évben adósságot keletkeztető ügyletekre irányuló kötelezettséget, illetve kezességet nem vállal.

### **Vagyon alakulása**

Az önkormányzat mérlegfőösszege 17,3 %-kal, azaz 72 746 291 Ft-tal csökkent. A jelentős csökkenés a pénzeszközök csökkenésében mutatkozik - 64 796 518 Ft -, mely az Európai Unió pályázatok 100 %-os támogatási előlegének lehívásával, illetve annak felhasználásával magyarázható.

Tárgyi eszközök beszerzésére, illetve pótlására 2 476 645 Ft-ot fordított az Önkormányzat, azonban a beruházásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó összegét az államháztartási számvitel nem tekinti vagyont gyarapító tételnek. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök esetében a beruházások aktiválása ellenére 5 772 068 Ft-os csökkenés történt. Az Önkormányzat pénzügyi lehetőségei nem teszik lehetővé a tárgyi eszközök értékének szinten tartását, az elszámolt értékcsökkenés visszapótlását. Elmondható azonban, hogy a gazdaságos gazdálkodást szem előtt tartva az informatikai infrastruktúra biztosítása szolgáltatás vásárlással valósul meg, így az informatikai eszközök állapotának fenntartása, és szinten tartása többlet kiadást nem jelent. Az Önkormányzat, illetve a Hivatal épülete társasház formában üzemel. A társasházi közös költség biztosít forrást a működtetés mellett az épületben történő beszerzésekre, felújításokra és karbantartásokra, azonban az itt megvalósuló felhalmozások az Önkormányzat vagyonában nem kerülhetnek kimutatásra.

A befektetett eszközök értéke 1 000 000 Ft-tal csökkent, a KDRFÜ Közép-Dunántúli Fejlesztési Ügynökség Közhasznú Nonprofit Kft végelszámolásának lezárását követően.

A 2017. évi ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetése megtörtént, az ingatlanokra vonatkozó bruttó érték adatok ingatlanonként egyezőséget mutatnak, melyről jegyzőkönyv készült. A 2017. évben összességében 7 893 274 Ft értékcsökkenés elszámolása történt. A követelések állománya 2 569 929 Ft, mely 2018. januárban kiegyenlítésre került. Az előzőekben bemutatott vagyonelemekben történő változások, forrás oldalon a mérleg szerinti eredmény, ebből kifolyólag a saját tőke negatív irányú változását vonta maga után,

mely megegyezik az eredmény kimutatásban megállapított mérleg szerinti eredmény – 72 212 398 Ft –összegével.

### **Költségvetési maradvány megállapítása**

A Magyar Államkincstár felé leadott elemi költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány 227 016 612 Ft-ban került meghatározásra. A költségvetési maradvány megállapítása a könyvviteli számlák összevont egyenlegének adott, illetve nyújtott előlegekkel korrigált összegeként kerül megállapításra. A jóváhagyásra kerülő 2017. évi költségvetési maradvány 220 588 952 Ft összegben működési célokat szolgál, a TOP-5.1.1-15-VE1-2016-00001 azonosítószámú pályázat terhére 6 277 660 Ft beruházási előirányzat kerül elfogadásra, továbbá 150 000 Ft kötelezettség felhalmozási céllal került bevonásra a maradvány felosztása során. A megyei önkormányzat a 2018. évi elemi költségvetése meghatározásakor 214 926 242 Ft költségvetési maradványt a vállalt kötelezettségekkel, az elnyert pályázatok megvalósításával összhangban, valamint a zavartalan működés biztosítása érdekében előzetesen jóváhagyott.

A 2017. gazdasági év lezárása megtörtént. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített beszámoló egyes űrlapjait a megyei önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzétesszük.