

A Veszprém megyei Önkormányzat 2018. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet indokolása

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az eredeti költségvetését a 2/2018. (II.19.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet ezt követően öt alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 821 565 432 Ft-ról 942 559 518 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 65/2018. (VI.28.) MÖK határozat szerint meghatározott feladatok megvalósítására került benyújtásra. A pályázat elbírálására és a támogatói okirat aláírására 2018. október 25-én került sor.

A kitűzött célok között szerepelt a Hivatal vezetékes kommunikációs rendszerének cseréje, informatikai eszköz beszerzése, továbbá a 2019. január 1-től az ASP integrált rendszerhez történő csatlakozás felkészüléséhez szoftveres környezet kialakítása. A támogatás biztosított forrást a Hivatal folyamatos ügyviteli tevékenységéhez kapcsolódó közvetlen kiadásokra (üzemeltetési költségek, karbantartási kiadások, pénzügyi szolgáltatások díja, bérleti díjak, stb.), valamint a Megyeháza épület fűtőkorszerűsítésének tulajdoni hányad szerinti elvégzésére.

Államháztartáson belülről 153 727 921 Ft összegben érkezett támogatás. Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek előlegeként 112 876 078 Ft, valamint további három hazai forrásból finanszírozott projekt előlegeként 25 000 000 Ft bevétel érkezett.

A Hivatal által előkészített és koordinált országgyűlési képviselőválasztás, időközi polgármester választások, időközi települési nemzetiségi önkormányzati képviselő és időközi önkormányzati képviselő választás pénzügyi elszámolásainak ellenőrzésével összefüggésben 15 512 843 Ft-ot biztosított a Nemzeti Választási Iroda.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata együttműködés alapján a Dr. Komjáthy László Díj adományozásához 339 000 Ft támogatást biztosított.

A bevételi források közül a **működési bevételek** 9 291 910 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 6 248 121 Ft bevétel jóváírása történt.

A **felhalmozási bevételek** 6 119 713 Ft-on teljesültek. Személygépkocsik, valamint elhasználandó tárgyi eszközök értékesítéséből 4 166 288 Ft teljesült.

A „Veszprém megyei esélyegyenlőségi és felzárkózási együttműködés” megnevezésű, EFOP-1.6.3-17-2017-00009 azonosítószámú projekt keretében történt informatikai beszerzésekkel összefüggésben 1 499 267 Ft **felhalmozási célú támogatás** realizálódott.

A felhalmozási célú visszatérítendő támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről származó bevételeken 454 158 Ft teljesült az önkormányzat Munkáltatói Lakásépítési Alap számlájára érkezett törlesztő részletek után. A Munkáltatói Lakásépítési Alapra történt befizetések biztosították 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 bevételeként jelentkeznek a 2017. évi költségvetési maradvány felhasználása. A 3/2018. (V.2.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2017. évi költségvetésről készült zárszámadásban jóváhagyott 2017. 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 folyamatos. Az előlegek kezelése elkülönítetten történik, azok végleges felhasználása a 2019-2020 évek folyamán történik. A költségvetési maradványból a fentiekén túl azon kötelező és önként vállalt feladatok megvalósítására került sor, melyekre az éves önkormányzati támogatás nem biztosított elegendő fedezetet.

A Hivatal finanszírozására 176 749 010 Ft költségvetési támogatás folyósítása történt.

A Hivatal működésének finanszírozása az előző évhez viszonyítva közel azonos nagyságrendben valósult meg. Az Önkormányzat által elnyert pályázatok projektmenedzsmenti feladatait döntő részt a Hivatal dolgozói végzik, az így elszámolható kiadások a Hivatal költségvetésében kerülnek irányítószervi támogatásként biztosításra.

A megyei önkormányzat pénzforgalmi számlájára 2018. december 21-én került átutalásra 9 544 000 Ft finanszírozási bevétel. A 2019. évi működési költségvetési támogatásból nyújtott előleg a 2019. január 5-ig esedékes bérek kifizetésének fedezetére biztosított forrást.

A költségvetés beszámolója szerinti 835 672 166 Ft bevétel teljesülése a jelenlegi jogszabályi előírásokból adódó duplikálás hatása, hiszen a Hivatalnak nyújtott költségvetési támogatás – 176 749 010 Ft – megjelenik az Önkormányzatnál központi forrásként, amely a valós képet jelentősen torzítja. A bevételek konszolidált teljesítése 658 923 156 Ft.

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 törlesztéséből, 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 53,07%-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 2018. évi gazdálkodásáról pontos képet.

A 2018. évi költségvetés elfogadásakor jeleztük, hogy a folyamatos működés biztosítása érdekében a 2017. évi költségvetési maradvány bevonása elengedhetetlen. Az Önkormányzat 2019. évi költségvetés kilátásai szintén azt mutatják, hogy a korábbi évek megtakarításait a közvetlen működési költségek finanszírozására szükséges fordítani.

A működési célú támogatások teljesülése 1 900 000 Ft.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Területfejlesztési, Területrendezési és Gazdasági Bizottsága által „A tiszta és virágos Veszprém megyéért közterület-szépítési verseny” 2017. évi díjazottjainak elismerésként 60-60 000 Ft-ot nyújtott, összesen 300 000 Ft értékben. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése „jogi személy vagy egyéb szervezet” kategóriában a közrend, a közbiztonság és a bűnmegelőzés kiemelkedő támogatásáért és az együttműködésért végzett eredményes szakmai munkássága elismeréseként a Balaton-felvidéki Nemzeti Park Igazgatóságot Dr. Komjáthy László Díj elismerésben részesítette, melyhez 100 000 Ft támogatást nyújtott.

A sport tevékenységgel, utánpótlás neveléssel kapcsolatos, megállapodás alapján 1 500 000 Ft támogatás nyújtása történt.

A **beruházási kiadásokra** az önkormányzat 35 080 979 Ft-ot fordított. A TOP-5.1.1-15-VE1-2016-00001 kódszámú „Megyei szintű foglalkoztatási megállapodások, foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések” pályázat keretében került kialakításra 8 087 526 Ft összegben a Hivatal szervezetén belül a Paktum Iroda, a „Veszprém megyei esélyegyenlőségi és felzárkózási együttműködés” megnevezésű, EFOP-1.6.3-17-2017-00009 azonosítószámú projekt keretében 1 499 267 Ft összegben informatikai eszközök beszerzése valósult meg. A folyamatos működés biztosításaként 6 013 041 Ft-ot fordított az Önkormányzat eszköz beszerzésekre (mobiltelefonok, informatikai eszközök, irodai eszközök, stb.). Az Önkormányzat kettő darab gépjármű megvásárlásával megújította személygépkocsi állományát 17 069 144 Ft összegben.

A 2018. évi megyei önkormányzatok rendkívüli támogatásából biztosított forrás terhére az Önkormányzat a vonalas kommunikációs rendszerét kívánja felújítani, valamint az ASP rendszerről szóló 257/2016. (VII.31.) kormányrendelet szerinti ASP rendszer bevezetésével összefüggésben szükséges informatikai eszközöket kívánja beszerezni. A támogatásból a felsorolt feladatokra 2019. évben 2 199 473 Ft áll rendelkezésre.

Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintésénél figyelembe kell venni, hogy a céltartalék, valamint az általános tartalék módosított előirányzatának összege 35 461 244 Ft, amellyel szemben nem áll teljesítési adat, hiszen csak az előirányzatok lebontását követően történhet tényleges pénzforgalmi kiadás, ezért ezen sorok tartalma a teljesítési viszonzszámokat 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 2018. évi eredeti költségvetés az Önkormányzat tekintetében 1 fő, a Hivatal vonatkozásában 32 fő, 2018. március 1. napjától 31 fő álláshely megtartásával számolt. A Hivatal 2018. december 31-i átlagos statisztikai állományi létszáma 26 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 19/2018. (II.15.) MÖK határozatával döntött arról, hogy sem 2018-ban, sem az azt követő három évben adósságot keletkeztető ügyletekre irányuló kötelezettséget, illetve kezességet nem vállal.

Vagyon alakulása

Az önkormányzat mérlegfőösszege 13,67 %-kal, azaz 47 379 240 Ft-tal emelkedett. A pénzeszközök 41 304 327 Ft-tal emelkedtek. A TOP-3.2.1-16-VE2-2017-00001 kódszámú "Fenntartható Energia és Klíma akcióterv (SECAP) kidolgozása Veszprém megyében" projekt (60 162 000 Ft), valamint a Veszprém megyei területrendezési terv módosítása tárgyában megítélt támogatás (20 000 000 Ft) előlege 100 %-ban biztosításra került, azonban a projektek megvalósításához kapcsolódó kiadások 2019. évben merülnek fel. A megyei önkormányzatok 2018. évi rendkívüli támogatásának felhasználására 2019. november 30-ig van lehetőség, így a biztosított forrásból 13 022 759 Ft kerül felhasználásra 2019. évben.

Tárgyi eszközök beszerzésére, illetve pótlására 35 080 979 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 27 544 886 Ft értéken történt.

Az Önkormányzat pénzügyi lehetőségei korlátozottak a tárgyi eszközök értékének szinten tartása tekintetében. Az elszámolt értékcsökkenés visszapótlására pénzügyi forrás pályázati forrásokból, illetve a pályázatokból eredő pénzügyi megtakarításból származik. Elmondható azonban, hogy a gazdaságos gazdálkodást szem előtt tartva az informatikai infrastruktúra biztosítása szolgáltatás vásárlással valósul meg, így az informatikai eszközök jelentős részének 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 2018. évi ingatlanvagyron kataszter és a számviteli analitika egyeztetése megtörtént, az ingatlanokra vonatkozó bruttó érték adatok ingatlanonként egyezőséget mutatnak, melyről jegyzőkönyv készült.

A követelések állománya 419 153 Ft, melyből 129 153 Ft a Munkáltatói Lakásalap számlán lévő kintlévőséget jelenti. A megkötött kölcsönszerződések 2019. évben lejárnak, így függetlenül a már lejárt tartozások behajtásának sikerességétől a számla éven túli fenntartása költséges, indokolt annak megszüntetése. A lejárt tartozások behajtására ugyanakkor szükséges minden érvényesítésre vonatkozó intézkedést megtenni.

Az előzőekben bemutatott vagyonelemekben történő változások, forrás oldalon a mérleg szerinti eredmény, ebből kifolyólag a saját tőke pozitív irányú változását vonta maga után, mely megegyezik az eredmény kimutatásban megállapított mérleg szerinti eredmény – 39 656 380 Ft – összegével.

Költségvetési maradvány megállapítása

A Magyar Államkincstár felé leadott éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány 275 099 698 Ft-ban került meghatározásra. A költségvetési maradvány megállapítása a könyvviteli számlák összevont egyenlegének adott, illetve nyújtott előlegekkel korrigált összegeként kerül megállapításra.

A jóváhagyásra kerülő 2018. évi költségvetési maradvány 268 191 971 Ft összegben működési célokat, 6 907 727 Ft összegben felhalmozási célokat szolgál. A felhalmozási kiadásokat a megyei önkormányzatok rendkívüli támogatására elnyert pályázati támogatás 2 199 473 Ft összegben finanszíroz, a fennmaradó kiadásokra a korábbi évek megtakarításai szolgálnak.

A maradvány önként vállalt feladatokra 8 642 686 Ft-ot biztosít.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (II.19.) önkormányzati rendelet megalkotása során a jelen rendelettel elfogadásra kerülő költségvetési maradvány a működés zavartalan biztosítása céljából figyelembe vételre került. A 2018. gazdasági év lezárása megtörtént. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített beszámoló egyes űrlapjait a megyei önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzétesszük.