

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2019. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet indokolása

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése eredeti költségvetését a 2/2019. (II.19.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet hét alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 787 682 662 Ft-ról 868 854 345 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 29/2019. (VI. 27.) MÖK határozat szerint került benyújtásra. A pályázat elbírálására és a támogatói okirat aláírására 2019. október 7-én került sor.

A kitűzött célok között szerepelt a Hivatal részére, a 2019. évi helyi önkormányzati választások előkészítéséhez és lebonyolításához kapcsolódó – a megállapításra kerülő normatív támogatással nem finanszírozott – kiadások, a helyi önkormányzati választás során megválasztásra kerülő képviselők részére laptopok bérlése, beszerzése, a működés biztosításához szükséges eszközbeszerzések, önkormányzati rendezvények kiadásai, a Veszprém Megyei Értéktár logójával ellátott plakett, valamint kiadvány készítése, Értéktárral kapcsolatos rendezvény megrendezésének költségei, a sporttörvényből adódó sporttal kapcsolatos megyei feladatok biztosítása, az önkormányzati feladatellátás zavartalan ellátása érdekében indokolt szakmai közreműködők bevonása a belső ellenőrzés, közbeszerzés, jogi tanácsadás, illetve irattározási-selejtezés területeken, valamint a Megyei Önkormányzat és az Önkormányzati Hivatal fenntartásával, üzemeltetésével és működtetésével kapcsolatos kiadások biztosítása.

Államháztartáson belülről 62 742 372 Ft összegben érkezett támogatás. Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek előlegeként 13 338 139 Ft, valamint további két hazai forrásból finanszírozott projekt előlegeként 22 800 000 Ft bevétel érkezett.

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

A Hivatal által előkészített és koordinált Európai Parlamenti, valamint helyi és nemzetiségi önkormányzati képviselőválasztás, időközi polgármester választások, időközi települési nemzetiségi önkormányzati képviselő és időközi önkormányzati képviselő választás pénzügyi elszámolásainak ellenőrzésével összefüggésben 26 265 233 Ft-ot biztosított a Nemzeti Választási Iroda.

A bevételi források közül a **működési bevételek** 3 185 918 Ft-ban teljesültek. A működési bevételek közül legnagyobb arányt a szolgáltatások és közvetített szolgáltatások ellenértéke jelenti a Szeglethy utcai irodák bérbeadásával összefüggésben (2 858 732 Ft). A Munkáltatói

Lakásalap Számla számlaegyenlege után 530 Ft kamatbevétel teljesült. A gépjárművek értékesítésével a befizetett biztosítási díjak időarányos összegének visszatérítéséből és túlfizetésből 321 990 Ft bevétel jóváírása történt, az adó és járulékbefizetések ezer Ft-ra történő kerekítéseiből adódóan 4 666 Ft megtakarítás keletkezett.

A Veszprém Megyei Agrárkamarával kötött együttműködési megállapodás alapján a Tiszta és virágos Veszprém megyéért közterület-szépítési verseny lebonyolítására 499 000 Ft pénzeszközátvétel történt.

A **felhalmozási bevételek** 376 500 Ft-on teljesültek az önkormányzati választást követően felajánlott képviselői laptopok képviselők részére történő megvásárlásával, továbbá a használaton kívüli informatikai eszközök értékesítésével összefüggésben.

A **felhalmozási célú visszatérítendő támogatási kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről származó bevételeken** 129 153 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 befejeződtek, a számla 2020. évben megszüntetésre került.

Finanszírozási célú bevételként jelentkezik a 2018. évi költségvetési maradvány (275 099 698 Ft) felhasználása. A 6/2019. (IV.26.) önkormányzati rendelettel elfogadott 2018. évi költségvetésről készült zárszámadásban jóváhagyott 2018. évi költségvetési maradvány felhasználásával kiegyenlítésre kerültek az előző évről áthúzódó kötelezettségvállalások, továbbá a megyei önkormányzat részére pályázati úton nyújtott rendkívüli 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 döntően 2019. és 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 170 089 779 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 átutalásra került 10 792 000 Ft finanszírozási bevétel. A 2020. évi működési költségvetési támogatásból nyújtott előleg a 2020. január 5-ig esedékes bérek kifizetésének fedezetére biztosított forrást.

A költségvetés beszámolója szerinti 776 137 420 Ft bevétel teljesülése a jelenlegi jogszabályi előírásokból adódó duplikálás hatása, hiszen a Hivatalnak nyújtott költségvetési támogatás – 170 089 779 Ft – megjelenik az Önkormányzatnál központi forrásként, amely a valós képet jelentősen torzítja. A bevételek konszolidált teljesítése 606 047 641 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 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 69,12%-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 2019. évi gazdálkodásáról pontos képet.

A 2019. évi költségvetés elfogadásakor jeleztük, hogy a folyamatos működés biztosítása érdekében a 2018. évi költségvetési maradvány bevonása elengedhetetlen. Az Önkormányzat 2020. évi költségvetés kilátásai szintén azt mutatják, hogy a korábbi évek megtakarításait a közvetlen működési költségek finanszírozására szükséges fordítani.

A **működési célú támogatások** teljesülése 1 340 000 Ft.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Területfejlesztési, Területrendezési és Gazdasági Bizottsága által „A tiszta és virágos Veszprém megyéért közterület-szépítési verseny” 2018. évi díjazottjainak elismerésként 60-60 000 Ft-ot nyújtott, összesen 240 000 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 VERGA Veszprémi Erdőgazdaság Zártkörűen működő Részvénytársaságot Dr. Komjáthy László Díj elismerésben részesítette, melyhez 100 000 Ft támogatást nyújtott.

A sport tevékenységgel, utánpótlás nevelés ösztönzésével kapcsolatosan született megállapodás alapján 750 000 Ft támogatás nyújtása történt, továbbá az Önkormányzat a 30. Balaton Kupa - Kézilabda bajnokság megrendezéséhez 250 000 Ft támogatást nyújtott.

A **beruházási kiadásokra** az önkormányzat 10 426 584 Ft-ot fordított. A 2018. évi rendkívüli önkormányzati támogatás bevonásával került kialakításra az új telefonközpont, valamint az ASP rendszer 2019. évi csatlakozásához szükséges informatikai háttér biztosítása. A kor igényeihez való alkalmazkodás megköveteli szoftver eszközök folyamatos megújítását, mellyel összefüggésben 2 051 074 Ft beruházás történt. A működés biztosításához szükséges eszközbeszerzéseken belül telefonok, iratmegsemmisítő, továbbá a Közgyűlés üléseinek elősegítése céljából mikrofonok beszerzése valósult meg. Az Önkormányzati rendezvények, állófogadások költségeinek csökkentése céljából kóktélasztalok beszerzése történt. Az Alelnöki iroda berendezéseinek megújítására 545 775 Ft ráfordítás történt.

Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintésénél figyelembe kell venni, hogy a céltartalék, valamint az általános tartalék módosított előirányzatának összege 17 663 015 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 2019. évi eredeti költségvetés az Önkormányzat tekintetében 1 fő, a Hivatal vonatkozásában 31 fő álláshely megtartásával számolt. A Hivatal 2019. december 31-i átlagos statisztikai állományi létszáma 24 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 a 8/2019. (II.15.) MÖK határozatával döntött arról, hogy sem 2019-ben, sem az azt követő három évben adósságot keletkeztető ügyletekre irányuló kötelezettséget, illetve kezességet nem vállal.

Vagyon alakulása

Az önkormányzat mérlegfőösszege 25,7 %-kal, azaz 101 146 916 Ft-tal csökkent.

A nagyarányú csökkenés döntően a pénzeszközök változásában mutatkozik meg, ugyanis a hazai és Európai Unió pályázatokhoz biztosított előlegek a megvalósítással összhangban felhasználásra kerültek. A pénzeszközök részét képezi az „Előadó művészeti szervezetek többlettámogatása program” tárgyában megítélt támogatás (20 000 000 Ft) előlege, mely 100 %-ban biztosításra került, azonban a projektek megvalósításához kapcsolódó kiadások 2020. évben merülnek fel. A megyei önkormányzatok 2019. évi rendkívüli támogatásának (14 623 000 Ft) felhasználására 2020. november 30-ig van lehetőség. Az Agrárminisztérium által nyújtott (800 000 Ft), „A megyei értéktárban szereplő nemzeti értékeket bemutató könyv kiadása” támogatás szintén 2020-ban kerül teljes összegben felhasználásra. A projektek megvalósítására nyújtott előlegen túl a pénzkészlet részét képezi a települési önkormányzatok által megállapodás alapján megfizetett vállalás az eredménytelennek minősített pályázataik esetében. Az előkészítéssel kapcsolatban felmerült költségként a pályázati igény 1%-a (13 853 014 Ft) került befizetésre az önkormányzat letéti számlájára. A pénzkészlet részét képezi továbbá a letéti számlára befizetett 2 755 500 Ft a Kovászna megyei Kommandó általános iskolájának helyreállítására összegyűjtött pénzbeli adomány, melyet a Közgyűlés az Asociația Pro Comandau - Kommandóért Egyesület részére kíván továbbítani.

Tárgyi eszközök beszerzésére, illetve pótlására 10 426 584 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 8 209 907 Ft értéken történt. A tárgyi eszközök értékcsökkenése 12 148 471 Ft-ban került elszámolásra.

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 2019. évi ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetése megtörtént, az ingatlanokra vonatkozó bruttó érték adatok ingatlanonként egyezőséget mutatnak, melyről jegyzőkönyv készült.

A követelések állománya 755 400 Ft, mely tartalmazza a munkavállalók részére biztosított illetményelőlegek összegét, továbbá a Magyar Államkincstár forgótőke állományát, valamint a tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatban fennálló követelést.

Az előzőekben bemutatott vagyonelemekben történő változások, forrás oldalon a mérleg szerinti eredmény, ebből kifolyólag a saját tőke negatív irányú változását – -94 530 944 Ft – vontatta maga után, mely megegyezik az eredmény kimutatásban megállapított mérleg szerinti eredmény összegével.

Költségvetési maradvány megállapítása

A Magyar Államkincstár felé leadott éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány 173 386 702 Ft-ban került meghatározásra. A költségvetési maradvány megállapítása a könyvviteli számlák összevont egyenlegének adott, illetve nyújtott előlegekkel korrigált összegeként kerül megállapításra.

A jóváhagyásra kerülő 2019. évi költségvetési maradvány teljes összege – 173 386 702 Ft – működési célokat szolgál.

A maradvány önként vállalt feladatokra 33 104 000 Ft-ot biztosít.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 2/2020. (II.17.) önkormányzati rendelet megalkotása során a jelen rendelettel elfogadásra kerülő költségvetési maradvány a működés zavartalan biztosítása céljából 173 080 747 Ft összeggel figyelembe vételre került. A 2019. gazdasági év lezárása megtörtént. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített beszámoló egyes űrlapjait a megyei önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzétesszük.