

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet indokolása

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése eredeti költségvetését a 2/2020. (II.17.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet az év folyamán négy alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 713 245 254 Ft-ról 816 548 056 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 269 800 000 Ft összegben. A központi forrás folyósítása az Ávr. szerint meghatározott ütemezéssel összhangban történt.

A **megyei önkormányzatok rendkívüli támogatásaként** 14 500 000 Ft támogatást pályázat útján nyert az önkormányzat. A pályázati igény a 24/2020. (IV. 29.) MÖK határozat szerint került benyújtásra. A pályázat elbírálására és a támogatói okirat aláírására 2020. szeptember 30-án került sor.

A kitűzött célok között szerepelt a működés biztosításához szükséges eszközbeszerzések, gépjárműbeszerzés, a sporttörvényből adódó sporttal kapcsolatos megyei feladatok biztosítása, szakmai közreműködők díjai az önkormányzati feladatellátás zavartalan biztosítása érdekében, önkormányzati rendezvényekkel összefüggő kiadások, valamint az Önkormányzat és a Hivatal fenntartásával, üzemeltetésével és működtetésével kapcsolatos kiadások biztosítása. A kapott támogatás 2021. november 30-ig használható fel a megjelölt célokkal összhangban, melyből 2020. évben 678 600 Ft felhasználása történt.

Államháztartáson belülről 90 468 459 Ft összegben érkezett támogatás. Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek előlegeként 49 152 624 Ft, valamint további öt hazai forrásból finanszírozott projekt előlegeként 40 800 000 Ft bevétel érkezett. A pályázati források előlegeként 30 882 500 Ft felhalmozási célokat szolgál, melyből 482 500 Ft összegben a Hivatal részére történt eszközbeszerzés, 30 400 000 Ft összegben Veszprém megyei térségi jelentőségű kerékpárutak tervdokumentációi készülnek el 2021. évben.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata együttműködés alapján a Dr. Komjáthy László Díj adományozásához 331 500 Ft támogatást biztosított.

A Hivatal által előkészített és koordinált időközi helyhatósági választások pénzügyi elszámolásainak ellenőrzésével összefüggésben 184 335 Ft-ot biztosított a Nemzeti Választási Iroda.

A bevételi források közül a **működési bevételek** 4 878 823 Ft-ban teljesültek. A működési bevételek közül legnagyobb arányt a szolgáltatások ellenértéke (1 276 272 Ft) és az egyéb működési bevételek (3 576 060 Ft) jelentik, melyek döntően kötelező, illetve önként vállalt projektmenedzsmenti tevékenységek bevételei. A közvetített szolgáltatások ellenértéke és kiszámlázott általános forgalmi adó együttes bevétele (26 489 Ft) a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított kiszámlázott telefonhasználat teljesítéséből származik. A Munkáltatói Lakásalap Számla megszüntetésének végelszámolása során 2 Ft

kamatbevétel realizálódott. Az 53/2020. (VIII. 28.) MÖK határozattal megszüntetett „8-as főút” Térségi Fejlesztési Tanács záró pénzkészlete (36 833 Ft) az Önkormányzat pénzforgalmi számláján került jóváírásra. Villamosenergia elszámolásából adódóan 85 014 Ft visszatérítés történt. Az adó és járulékbefizetések ezer Ft-ra történő kerekítéseiből adódóan 3 558 Ft megtakarítás keletkezett. A NAV 33 000 Ft adó- és járulék túlfizetést térített vissza.

A **felhalmozási bevételek** 1 260 556 Ft-on teljesültek az értékesített gépkocsi eladásával, továbbá használaton kívüli informatikai eszközök értékesítésével összefüggésben.

Finanszírozási célú bevételként jelentkezik a 2019. évi költségvetési maradvány (174 362 876 Ft) felhasználása. A 6/2020. (VII.13.) önkormányzati rendelet szerint a 2019. évi költségvetési maradvány 173 386 672 Ft összegben került meghatározásra. A Magyar Közlöny 2020. évi 292. számában kihirdetésre került 678/2020. (XII.28.) Korm. rendelet alapján az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ahsz.) kiegészült egy átmeneti rendelkezéssel, mely alapján egyszeri lehetőség nyílt a korábbi évek helytelen könyveléséből, vagy átmeneti szabályok figyelmen kívül hagyásából származó eltérések miatti „fiktív”, de jogszabályi előírásoknak megfelelően nem helyesbíthető maradványok kezelésére, azzal, hogy az átmeneti szabály keretén belül egyszeri lehetőség nyílt a 2019. évi maradvány 2020. évi igénybevétele számviteli elszámolása során alkalmazandó korrekció végrehajtására. A rendelkezés célja, hogy a korrigált maradvány összege megegyezzen az Ahsz. szerinti korrigált pénzkészlettel. A 14/2021. (I.29.) MÖK határozattal elfogadott korrekció során az Önkormányzat esetében könyvelt +713 225 Ft változással a záró pénzkészlet és a maradvány összege megegyezik, azonban a Hivatal esetében a +262 949 Ft korrekció könyvelését követően +1 504 Ft eltérés továbbra is fennáll a 2019. évi december 31. napján kimutatott egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamkülönbözetek összegével. Az eltérés a jelenlegi számviteli szabályok szerint továbbra sem korrigálható.

A 2020. évi zárszámadás során 174 362 876 Ft korrigált 2019. évi költségvetési maradvány teljesült. A 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 2021. évben megtörténik. 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 213 037 059 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 2021. évi működési költségvetési támogatásból nyújtott előleg a 2021. január 5-ig esedékes bérek kifizetésének fedezetére biztosított forrást.

A költségvetés beszámolója szerinti 779 099 773 Ft bevétel teljesülése a jelenlegi jogszabályi előírásokból adódó duplikálás hatása, hiszen a Hivatalnak nyújtott költségvetési támogatás –

213 037 059 Ft – megjelenik az Önkormányzatnál központi forrásként, amely a valós képet jelentősen torzítja. A bevételek konszolidált teljesítése 566 062 714 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 törlesztés korábbi évek bevételeiből, 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 67,29%-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 2020. évi gazdálkodásáról pontos képet. Az alacsony teljesítési szint elérésében szerepet játszik a 2020. év márciusától fennálló pandémiás helyzet, mely nem tette lehetővé számos megyei szintű esemény, ünnepi megemlékezés megtartását. Az állami támogatások hatékony felhasználása érdekében szükséges volt a költségvetési előirányzatok folyamatos nyomon követése, azok átcsoportosítása.

A működési célú támogatások teljesülése 21 063 166 Ft.

A TOP-5.1.1-15-VE1-2016-00001 kódszámú „Megyei szintű foglalkoztatási megállapodások, foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködések” megnevezésű pályázat esetében Támogatási Szerződés módosítása történt, melynek keretében az Önkormányzat 19 783 166 Ft előleget visszautalt az Irányító Hatóság felé, mely összeget a Hivatal, mint Konzorciumi tag számolhat el a megvalósítás során.

A működési célú támogatások között szerepel továbbá a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Pénzügyi, Területfejlesztési és Területrendezési Bizottsága által „A tiszta és virágos Veszprém megyéért közterület-szépítési verseny” 2019. évi díjazottjainak elismeréseként nyújtott 60-60 000 Ft támogatás összege, 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 Veszprém Megyei Katasztrófavédelmi Igazgatóságot Dr. Komjáthy László Díj elismerésben részesítette, melyhez 100 000 Ft támogatást nyújtott.

A sport tevékenységgel, utánpótlás nevelés ösztönzésével kapcsolatosan született megállapodás alapján 880 000 Ft támogatás nyújtása történt.

A **beruházási kiadásokra** az önkormányzat 19 494 698 Ft-ot fordított. A működés biztosításához szükséges eszközbeszerzések történtek, megvalósult az alelnöki iroda, megyei jegyző iroda és titkárság irodahelyiségei berendezéseinek megújítása, valamint egy darab tíz éves személygépkocsi lecserélése is megtörtént. A ciklusidőre kiosztható Veszprém megyei díjak beszerzése is megvalósult. Az Önkormányzat eszközparkját növelő beruházások megvalósulását jelentősen elősegítette, a kialakult járványügyi helyzet miatt elmaradt programokra tervezett előirányzatok szabad felhasználásának lehetősége.

Felhalmozási célú támogatásként (2 193 832 Ft) az Önkormányzat az ajkai Magyar Imre Kórház részére nővérhívó rendszer beszerzését segítette a járványügyi helyzetben végzett tevékenység elősegítése céljából.

Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintésénél figyelembe kell venni, hogy a céltartalék, valamint az általános tartalék módosított előirányzatának összege 17 831 903 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 2020. évi eredeti költségvetés az Önkormányzat tekintetében 1 fő, a Hivatal vonatkozásában 31 fő, december 1. napjától 29 fő álláshely megtartásával számolt. A Hivatal 2020. december 31-i átlagos statisztikai állományi létszáma 23 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 14/2020. (II.13.) MÖK határozatával döntött arról, hogy sem 2020-ban, sem az azt követő három évben adósságot keletkeztető ügyletekre irányuló kötelezettséget, illetve kezességet nem vállal.

Vagyon alakulása

Az önkormányzat mérlegfőösszege 6,3 %-kal, azaz 18 552 819 Ft-tal nőtt.

Növekedés mutatkozik a tárgyi eszközök állományában, mely a gépkocsi beszerzéssel, valamint az irodahelyiségek megújításával kapcsolatos eszközbeszerzésekkel indokolható.

A pénzeszközök esetében 16 672 777 Ft összegű növekedés történt. A hazai és Európai Unió pályázatokhoz biztosított előlegek felhasználása döntően folyamatos a megvalósítással összhangban. A 2020. márciusában a kialakult és azóta is több hullámban fennálló koronavírus-járvány következtében kihirdetett veszélyhelyzet miatt egyes projektek megvalósítási időszaka tolódik, megvalósításuk, illetve lezárásuk és elszámolásuk 2021. évben is bizonytalan.

A projektek megvalósítására nyújtott előlegesen 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 (8 134 106 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 19 494 698 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 15 125 182 Ft értéken történt. A tárgyi eszközök értékcsökkenése 10 525 757 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 hatékony 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 Közgyűlés a 22/2020. (II. 13.) MÖK határozattal elfogadta a Veszprém Megyei Önkormányzat Veszprém, Megyeház tér 1. szám alatt lévő ingatlan tulajdonjogának rendezéséről szóló Tájékoztatót, mely alapján jóváhagyta a Megyeháza Társasházközösség „Társasház tulajdont alapító okirat módosítása szerinti alapterület változást. Az alapító okirat módosításával értékbeli változás nélkül az Önkormányzat 1/1 tulajdoni hányadát képező, 5035/A/1 helyrajzi szám alatti ingatlan területi nagysága 1367m² -ről 777,73m² -re változott.

A 2020. évi ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetése megtörtént, az ingatlanokra vonatkozó bruttó érték adatok ingatlanonként egyezőséget mutatnak, melyről jegyzőkönyv készült.

A követelések állománya 915 000 Ft, mely tartalmazza a munkavállalók részére biztosított illetményelőlegek összegét, továbbá a Magyar Államkincstár forgótőke állományát.

Az előzőekben bemutatott vagyonelemekben történő változások, forrás oldalon a mérleg szerinti eredmény, ebből kifolyólag a saját tőke pozitív irányú változását – 18 005 872 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 196 962 461 Ft-ban került meghatározásra. A költségvetési maradvány

megállapítása a könyvviteli számlák összevont egyenlegének adott, illetve nyújtott előlegekkel korrigált összegeként kerül megállapításra.

A jóváhagyásra kerülő 2020. évi költségvetési maradvány 162 612 461 Ft összegben működési, 34 350 000 Ft összegben felhalmozási célokat szolgál.

A maradvány önként vállalt feladatokra -jelentős részben pályázati forrásból- 33 548 130 Ft-ot biztosít.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 2/2021. (II.10.) önkormányzati rendelet megalkotása során a jelen rendelettel elfogadásra kerülő költségvetési maradvány a működés zavartalan biztosítása céljából 196 962 461 Ft összeggel figyelembe vételre került. A 2020. gazdasági év lezárása megtörtént. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített beszámoló egyes űrlapjait a megyei önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzétesszük.