

## **A Veszprém Megyei Önkormányzat 2021. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet indokolása**

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése eredeti költségvetését a 2/2021. (II.10.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet az év folyamán öt alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 737 080 538 Ft-ról 980 279 277 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.

**Államháztartáson belülről 261 240 889 Ft összegben érkezett támogatás.** Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek előlegeként 257 425 389 Ft érkezett, melyből 66 380 845 Ft a Hivatal költségvetését emelte. A Veszprém Megyei Értéktár népszerűsítését célzó programok megvalósítására hazai forrásból 3 500 000 Ft bevétel érkezett.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata együttműködés alapján a Dr. Komjáthy László Díj adományozásához 315 500 Ft támogatást biztosított.

A bevételi források közül a **működési bevételek** 7 280 580 Ft-ban teljesültek. A működési bevételek közül legnagyobb arányt a szolgáltatások ellenértéke (5 273 575 Ft) jelenti, melyek döntően kötelező, illetve önként vállalt projektmenedzsmenti tevékenységek bevételei. A közvetített szolgáltatások ellenértéke és kiszámlázott általános forgalmi adó együttes bevétele (20 256 Ft) a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított kiszámlázott telefonhasználat teljesítéséből származik. Az Önkormányzat gépjárművét ért vadkár javításának költségeit a biztosító 1 843 398 Ft-ban térítette meg. Villamosenergia elszámolásából adódóan 128 706 Ft visszatérítés történt. Az adó- és járulékbefizetések ezer Ft-ra történő kerekítéseiből adódóan 7 200 Ft megtakarítás keletkezett. A NAV 7 445 Ft általános forgalmi adót térített vissza.

A **felhalmozási bevételek** 87 000 Ft-on teljesültek használaton kívüli informatikai eszközök értékesítésével összefüggésben.

**Finanszírozási célú bevételként** jelentkezik a 2020. évi költségvetési maradvány (196 962 461 Ft) felhasználása.

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. 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 177 650 205 Ft költségvetési támogatás folyósítása történt.

A Hivatal működésének finanszírozása az előző évhez viszonyítva 16,61 %-kal alacsonyabb szinten valósult meg. A csökkenés azzal magyarázható, hogy a 2021. évben a Hivatal költségvetésében is jelentős számban szerepelnek a Hivatal által elnyert európai uniós pályázatok, melyek megvalósításában személyi jellegű kiadások kerültek elszámolásra, ezáltal csökkentve az irányító szerv részéről folyósítandó támogatás mértékét. Az Önkormányzat által elnyert pályázatok projektmenedzsmenti feladatait szintén döntően 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 2022. évi működési költségvetési támogatásból nyújtott előleg a 2022. január 5-ig esedékes bérek kifizetésének fedezetére biztosított forrást.

A költségvetés beszámolója szerinti 923 813 135 Ft bevétel teljesülése a jelenlegi jogszabályi előírásokból adódó duplikálás hatása, hiszen a Hivatalnak nyújtott költségvetési támogatás – 177 650 205 Ft – megjelenik az Önkormányzatnál központi forrásként, amely a valós képet jelentősen torzítja. A bevételek konszolidált teljesítése 746 162 930 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 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 52,64%-on teljesültek a módosított előirányzathoz képest. Az alacsony teljesítési szint 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 2021. évi gazdálkodásáról pontos képet.

A **működési célú támogatások** teljesülése 100 000 Ft.

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 Dr. Komjáthy László Díj elismerésben részesítette a MÁRIA RÁDIÓ Vallási Szociális és Kulturális

Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságot, melyhez 100 000 Ft támogatást nyújtott.

A **beruházási kiadásokra** az önkormányzat 21 201 990 Ft-ot fordított. A működés biztosításához szükséges eszközbeszerzések történtek, valamint egy darab személygépkocsi vásárlása is megtörtént. Az Önkormányzat eszközparkját növelő beruházások megvalósulását jelentősen elősegítette, a kialakult járványügyi helyzet miatt elmaradt programokra tervezett előirányzatok szabad felhasználásának lehetősége. A beszerzésekre fordított kiadásokból 3 534 965 Ft-ot pályázati forrás finanszírozott.

Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintésénél figyelembe kell venni, hogy a céltartalék, valamint az általános tartalék módosított előirányzatának együttes összege 28 589 442 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 2021. évi eredeti költségvetés az Önkormányzat tekintetében 1 fő, a Hivatal vonatkozásában 29 fő álláshely megtartásával számolt. A Hivatal 2021. 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 a 18/2021. (II. 10.) MÖK határozatával döntött arról, hogy sem 2021-ben, sem az azt követő három évben adósságot keletkeztető ügyletekre irányuló kötelezettséget, illetve kezességet nem vállal.

### **Vagyon alakulása**

Az önkormányzat mérlegfőösszege 32,43 %-kal, azaz 149 474 265 Ft-tal nőtt. A növekedés egyértelműen a forintszámlák állományának növekedéséből adódik, amely 136 228 813 Ft-os emelkedést jelent. A pénzeszközállomány a hazai és Európai Unió pályázatokhoz biztosított előlegeket foglalja magába, melyek felhasználása a 2022. év folyamán szinte teljes mértékben felhasználásra kerül. A kiutalt előlegek terhére 29 343 258 Ft kerül tervezetten a Hivatal személyi kiadásaira elszámolásra, így ezen keret biztosíthat megtakarítást a következő évekre.

A projektek megvalósítására nyújtott előleg 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 (5 820 531 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 a 129/2021. (XII. 16.) MÖK határozatával az ASOCIAȚIA „HAROMSZEKI KULTURALIS EGYESULET” részére kíván továbbítani.

A tárgyi eszközök állományában 3 751 732 Ft nagyságú növekedés mutatkozik, mely gépkocsi beszerzéssel, valamint informatikai eszközök megújításával kapcsolatos eszközbeszerzésekkel indokolható.

Tárgyi eszközök beszerzésére, illetve pótlására 21 201 990 Ft-ot fordított az Önkormányzat, azonban a beruházásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó összegét az államháztartási számvitel nem tekinti vagyont gyarapító tételnek. A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök esetében a beruházások aktiválása 17 010 267 Ft értéken történt. A tárgyi eszközök értékcsökkenése 13 227 039 Ft-ban került elszámolásra. A már „0”-ra íródott, elavult, használaton kívüli eszközök értékesítése, illetve továbbadása 1 773 420 Ft bruttó összegben került kivezetésre.

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 kerülnek kimutatásra.

A 2021. évi ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetése megtörtént, az ingatlanokra vonatkozó bruttó érték adatok ingatlanonként egyezőséget mutatnak, melyről jegyzőkönyv készült.

A követelések állománya 9 348 071 Ft, mely összeg tartalmazza a munkavállalók részére biztosított illetményelőlegek, továbbá a december 28-án kiutalt december havi illetmények összegét, valamint 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 – 146 254 327 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 347 319 863 Ft-ban került meghatározásra. A költségvetési maradvány megállapítása a könyvviteli számlák összevont egyenlegének adott, illetve nyújtott előlegekkel korrigált összegeként kerül megállapításra.

A jóváhagyásra kerülő 2021. évi költségvetési maradvány 317 051 063 Ft összegben működési, 30 268 800 Ft összegben felhalmozási célokat szolgál.

A maradvány önként vállalt feladatokra – jelentős részben pályázati forrásból – 15 788 211 Ft-ot biztosít.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 2/2022. (II.15.) önkormányzati rendelet megalkotása során a jelen rendelettel elfogadásra kerülő költségvetési maradvány a működés zavartalan biztosítása céljából 347 319 863 Ft összeggel figyelembe vételre került. A 2021. gazdasági év lezárása megtörtént. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített beszámoló egyes űrlapjait a megyei önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzétesszük.