



**Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
Elnöke**

8200 Veszprém, Megyeház tér 1. Tel.: (88)545-011, Fax: (88)545-096
E-mail: mokelnok@vpmegye.hu

Szám: 02/114-2/2008

E L Ő T E R J E S Z T É S

**a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2008. április 24-i ülésére**

**Tárgy: A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtása,
pénzmaradvány elszámolása**

Előadó: Lasztovicza Jenő, a megyei közgyűlés elnöke

Az előterjesztés összeállítását koordinálta:

Dr Zsédényi Imre főjegyző

Az előterjesztés elkészítésébe bevont személyek, szervezetek:

**Megyei Önkormányzat Hivatala
Gazdasági Iroda
Megyei Önkormányzat intézményei**

Az előterjesztést megtárgyalták:

Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai

❖ **Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése**

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az eredeti költségvetését a 2/2007. (II. 28.) sz. rendeletével állapította meg, amelyet ezt követően hét alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 20 099 623 ezer Ft-ról 30 879 120 ezer Ft-ra növekedett, ami 53,55%-os emelkedést jelent.

A költségvetés főösszegének változását a pályázati pénzeszközök, a központosított előirányzatok, a pénzügyi befektetések többletbevétele, a kibocsátott kötvény bevétele eredményezte. Ugyanakkor a feladatellátás nagyságrendje és szerkezete is változott a 2007. év folyamán. A 2007. augusztus 31-től hét, korábban városi fenntartásban lévő oktatási intézmény a Megyei Önkormányzathoz került, valamint feladatot is vett át a Megyei Önkormányzat az alapfokú művészetoktatás területén. Ezen túlmenően a Veszprém Megyei Pedagógiai Intézet és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat feladatellátása is kibővült a kistérségek feladatainak ellátásával szerződés alapján.

Év közben 2 megyei intézmény megszüntetése történt, feladatainak átcsoportosításával. A gici Sztehlo Gábor Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium és Gyermekotthon oktatási feladatait a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, Veszprém vette át, a gyermekvédelmi feladatokat pedig a Veszprém Megyei Lakásotthonok Igazgatósága, Veszprém látja el. A Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 3/2007.(II.22.) MÖK határozatával döntött a Közigazgatási Szolgáltató Iroda 2007. március 31-ével történő megszüntetéséről.

A Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet 2007. július 31-vel átvette a Sümegi Városi Kórház és Rendelőintézet feladatait, ez utóbbi intézmény beolvasztásával. Az önkormányzat rendelkezésére álló hitelkeretből a sümegi Városi Kórház és Rendelőintézet adósságállományának rendezése érdekében átmeneti rulírozó hitelt kellett felvenni – 100 millió Ft-ot -, amelyet a Megyei Önkormányzat év végéig visszafizetett. A 2007. július 1-től 13 veszprémi intézmény vált részben önállóvá a Közgyűlés döntése alapján, és a gazdálkodásukkal kapcsolatos feladatokat a Megyei Önkormányzat Hivatalában kialakított Intézménygazdálkodási Csoport látja el. A feladat ellátásban bekövetkezett szerkezet változások hatásaként a 2006. év végi 45 intézménnyel szemben a 2007. év végén 50 intézményben látta el feladatait a Megyei Önkormányzat. Az intézményekben foglalkoztatottak állományi létszáma az év végére 347 fővel nőtt.

A feladatok átvétele folyamatos működési többletigénnyel járt, amelyre azonban az önkormányzat működési bevételei nem nyújtottak fedezetet. Felhalmozási célú bevételt a Közgyűlés nem kívánt bevonni a működésbe, ezért az eredeti költségvetésben tervezett 330 058 ezer Ft működési hiánnyal szemben a 2007. évi költségvetés utolsó módosításakor a működési hiányt 459 737 ezer Ft-ban határozta meg. Valamennyi intézmény pénzellátása kiskincstári finanszírozási rendszerben történik, s ez elősegítette a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának fenntartását. Az is elősegítette, hogy ténylegesen nem kellett felvenni működési hitelt, és az év folyamatában is folyamatosan volt szabad pénzeszköze az önkormányzatnak, amelyet betét, lekötés formájában hasznosított.

❖ **Bevételi források és azok teljesülése**

Az intézményi működési bevételek teljesülése 0,1%-kal elmaradt a módosított előirányzatoktól, ezen belül az egyéb bevételek 100,3%-on teljesültek, míg a hozam és

kamatbevételek esetében 9,05%-os az elmaradás. Az illetékbevételek a módosított előirányzatok szintjén teljesültek, de az eredeti előirányzat alatt maradtak. Az illetékbevételek APEH által történő beszedése az önkormányzat likviditási pozícióját rontotta 2007-ben. A támogatásértékű működési bevételek 101,1%-on teljesültek, amiben jelentős szerepe van a társadalombiztosítási alpból származó működési bevétel kedvező alakulásának. Az önkormányzat költségvetési támogatása a módosított előirányzatokhoz képest 84 660 ezer Ft-tal elmaradt, amely döntően abból adódik, hogy a „Batthyány Ilona” Fogytékosok Otthona, Dáka címzett támogatás időarányos előirányzatából nem történt meg a lehívás a teljes összegre.

A céltámogatással megvalósuló orvosi gép-műszer beruházás 2006. évi ütem felhasználása is előirányzat alatt teljesült. Ezzel kapcsolatosan az önkormányzatnak céltámogatás maradványa keletkezett, amelyet 2007. december 31-ig nem használt fel.

A 2006. májusában elnyert 53 200 ezer Ft céltámogatás a Veszprém Megyei Jogú Város által biztosított támogatással és az önrésszel együttesen 133 000 ezer Ft értékű eszközbeszerzést tett lehetővé. A közbeszerzési eljárás lefolytatását követően a gép-műszerek leszállítása 2007. december 7-én megvalósult, a szállítói számlák kifizetésre kerültek. Az elnyert támogatásból 110 764 ezer Ft megmaradt, amelynek felhasználhatósága 2007. december 31-én lejárt. Ezért a 110 764 ezer Ft-ról az önkormányzatnak a helyi önkormányzatok címzett és céltámogatásáról szóló 1992. évi LXXXIX tv. 13. §-a, illetve 14. § (4) bekezdése f) pontja alapján le kell mondania.

2007. évben a beruházások között jelentősebb volumennel bíró Megyei Kórház Traumatológiai Műtöbökkjének mind műszaki, mind pedig pénzügyi befejezése megtörtént, a címzett támogatás elszámolását benyújtottuk. Jelentős beruházási feladat volt az Acsády Ignác Szakképző Iskola és Kollégium fűtéskorszerűsítése, amely befejeződött. A beruházás fedezeteként szolgáló KIOP-os pályázati pénzeszközök 2007. évben megtervezésre kerültek az előirányzatok között, azonban realizálásuk áthúzódik a 2008. évre, ezért a támogatásértékű felhalmozási bevételek esetében 42%-os a lemaradás, ami az utófinanszírozás technikájának tudható be.

A felhalmozási célú bevételek közül a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése 102,7%-on teljesült. A „Balatontourist” részvények eladásából 2007. évben 2 020 000 ezer Ft bevételben részesült az önkormányzat, ez megegyezik a módosított előirányzat összegével. A 2007. decemberében kibocsátott kötvény bevétele 5 000 000 ezer Ft volt, amely a Közgyűlés döntése szerint felhalmozási célú bevétel. Önkormányzati szinten 1 004 709 ezer Ft előző évi pénzmaradvány igénybevétele történt.

❖ **Kiadások alakulása**

A működési kiadások alakulását alapvetően az év közbeni feladatátvétel, az intézményi szerkezetben történt változások, a 13. havi illetmény kifizetésével kapcsolatos többletigény befolyásolta. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva az év közbeni módosítások hatásaként önkormányzati szinten a működési kiadások 17,2%-kal emelkedtek. A tényleges teljesítés a kiemelt működési előirányzatok vonatkozásában elmarad a módosított előirányzatoktól. A személyi juttatások tekintetében 1,9%-os a teljesítési elmaradás, a munkaadói járulékok esetében 3%-os megtakarítás mutatkozik. A dologi kiadások esetében legnagyobb mértékű a megtakarítás, itt a teljesülés 96%-os, ami takarékos gazdálkodásra utal. A működési célú pénzeszköz átadások esetében mutatkozó alulteljesítés annak következménye, hogy a

támogatások utófinanszírozás rendszerében teljesülnek, így a tényleges kifizetések áthúzódnak a 2008. évre, az elszámolások függvényében.

A felhalmozási kiadások esetében a teljesítés 63,3%-os, amelyben az alábbi tényezők játszottak szerepet:

- a felhalmozási célú pénzeszköz átadások is utófinanszírozásúak, ezért a teljesülés 47%-os,
- az intézményi beruházások közül az elmúlt időszak legnagyobb volumenű beruházása, a címzett támogatással megvalósuló dákai „Batthyány Ilona” Fogyatékosok Otthona rekonstrukció esetében, a kiadások elmaradtak a módosított előirányzattól, amelynek oka a beruházás műszaki csúszása. Több beruházás esetében a módosított előirányzatokhoz viszonyítva nem történt teljesülés – Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet, Veszprém Sürgősségi Centrum, Onkológiai Centrum megvalósítás, Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium, Zirc energia-korszerűsítési beruházás, Veszprém Megyei Önkormányzat Csecsemő és Fogyatékos Személyek Otthona, Veszprém új elhelyezése – a pályázati lehetőségek hiánya miatt. Befejeződött az Acsády Ignác Szakképző Iskola és Kollégium, Pápa fűtéskorszerűsítése, és megvalósult az Öveges József Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Balatonfüzfő épületének vásárlása, célnak megfelelő átalakítása.
- a céltámogatással megvalósuló orvosi gép műszer beszerzés 2006. évi ütem felhasználása megtörtént, azonban a 2007. évi ütem felhasználása még folyamatban van, a beruházás kiadásai 66%-on teljesültek.

❖ **Pénzmaradvány változásának tartalma és okai**

Az önkormányzat tárgyévi pénzmaradványát jelentősen befolyásolta a kötvény kibocsátásából származó 5 000 000 ezer Ft bevétel, valamint a Balatontourist értékesítéséből 2007. év végén befolyt 1 010 000 ezer Ft utolsó törlesztő részlet megfizetése. A kötvény bevételéből 2 499 997 ezer Ft értékben a Közgyűlés határozatának megfelelően rövid lejáratú állampapírt vásároltunk, amely a vagyoni elemek között jelenik meg, nem pedig a pénzkészletben 2007. december 31-én. Az önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványát, amely 5 074 971 ezer Ft, csökkenti a jogosulatlanul igénybevett központi támogatás, melynek összege 44 680 ezer Ft. A helyesbített pénzmaradvány nem nyújt fedezetet a korábban vállalt kötelezettségekre. A Közgyűlés által vállalt, a feladatok ellátásából, az intézmények igénybe nem vett támogatásából adódó kötelezettségek nagysága 420 523 ezer Ft-tal meghaladja a helyesbített pénzmaradványt.

❖ **Értékpapír és hitelműveletek alakulása, hitelállomány változásainak tartalma, okai**

Az önkormányzat 2007. évben a kötvény kibocsátásán kívül, amely 20 éves visszafizetési kötelezettséggel, öt éves türelmi idő figyelembevételével történt, egyéb hosszúlejáratú visszafizetéssel járó kötelezettséget vállalt. A mosodák korszerűsítésére 2005. évben megkötött 200 000 ezer Ft hitelkeretből 2007. évben 2 151 ezer Ft további igénybevétel történt. A hitelkeret felhasználásának lehetőségét a pénzügyintézet 2008. augusztusáig

meghosszabbította. Jelenleg az önkormányzat beruházási hosszúlejáratú hitelállománya 66 316 ezer Ft.

Év közben az önkormányzat hét alkalommal összesen 500 000 ezer Ft rövid lejáratú, likvid hitelt vett igénybe, a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet átmeneti likviditási problémái rendezésére, amelyet évközben folyamatosan visszafizetett. Az átmenetileg szabad pénzeszközeit az önkormányzat év közben lekötött betétben tartotta, forgatási célú értékpapírt 817 681 ezer Ft értékben értékesített. A 2007. évi mérlegben 2 499 997 ezer Ft forgatási célú értékpapír állomány szerepel, amelyet a kötvény bevételének forintra konvertált részéből vásároltunk, 2007. december 9-én.

❖ **Vagyon alakulása**

Az önkormányzat mérleg szerinti összes vagyona 13,1%-kal növekedett. A vagyon növekedését előidéző tényezők az alábbiak voltak:

- Az önkormányzat beruházási tevékenységének eredményeként a beruházások, felújítások állománya 91,4%-kal növekedett, az előző évi 395 476 ezer Ft-ról 756 424 ezer Ft-ra.
- A kötvény kibocsátás következtében nőtt az önkormányzat pénzvagyona, a forgatási célú értékpapír állománya, az előző évi 817 681 ezer Ft-tal szemben a tárgyévben 2 499 997 ezer Ft-ra.
- Csökkent a követelés állomány, mivel a Balatontourist részvények értékét kifizették, de kikerültek a mérlegből az Illetékhivatal követelése is.
- Az előző évi záró állományhoz viszonyítva az önkormányzat pénzvagyona 3,2-szeresére növekedett, és az összes eszköz érték 25,4%-át alkotja.

Mindezen tényezők együttes hatásaként a mérleg szerinti eszköz állomány 20 115 489 ezer Ft-ról, 22 743 994 ezer Ft-ra növekedett.

Ugyanakkor a forrásoldal megoszlása is jelentősen megváltozott a kötvény kibocsátásával keletkezett hosszúlejáratú kötelezettség megjelenésével. Az önkormányzat saját vagyonának aránya az összes forráson belül csökkent. Az előző évben a saját tőke aránya az összes forráson belül 76,8 % volt, a tárgyévben 48,1%. A saját tőke és a tartalékok együttes figyelembe vételével kedvezőbb a kép, de kétségtelen a külső forrás megjelenésével az eszközök fedezettségében csökkent az önkormányzat saját forrásának aránya.

A 2007. gazdasági év lezárása megtörtént. Átadtuk a Magyar Államkincstár Veszprémi Igazgatóságának a 2007. évről készített részletes, összesített költségvetési beszámolót. Elszámoltunk a 2007. évi állami hozzájárulásokkal, címzett- és céltámogatásokkal, személyi jövedelemadó részesedéssel. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített beszámoló egyes űrlapjait a megyei önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzétesszük.

A 2007. évi költségvetési beszámolót és a mérleget megalapozó dokumentumokat a könyvvizsgáló felülvizsgálta.

Úgy ítéljük meg, hogy a 2007. évi költségvetési gazdálkodás a jóváhagyott költségvetésen alapult, a hatályos jogszabályoknak megfelelően törvényes keretek között zajlott. A gazdálkodás eredményeiről a beszámoló további fejezeteiben részletesen számot adunk.

Tisztelt Közgyűlés!

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetet, a 2007. évi pénzmaradvány elszámolását és a nyilvánosan közzétételre kerülő egyszerűsített beszámoló számszaki táblázatait – a könyvvizsgálói jelentéssel együtt – a Tisztelt Közgyűlés elé terjesztem, és kérem, hogy azt megvitatni és a beszámolóról a rendeletet megalkotni szíveskedjék.

Tisztelt Közgyűlés !

Kérem az előterjesztésben leírtak alapján az alábbi határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen:

...../2008.(IV. 24.) MÖK határozat

1. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Önkormányzat nevében a jogosultság elvesztése miatt lemond a Közép-Dunántúli Regionális Fejlesztési Tanács 49/2006. (V.26.) számú határozata I/A) pontja alapján, rangsorban a 2. helyen a Veszprém Megyei Önkormányzat részére a „Működő Kórházak és szakrendelők orvosi gép-műszer beszerzései” címen 2006. évre biztosított 53 200 000 Ft előirányzatnak a beruházás tervezett befejezését követő év végéig, azaz 2007. december 31-ig fel nem használt 110 764 Ft maradványáról.

Határidő: azonnal

Felelős: Lasztovicza Jenő, a megyei közgyűlés elnöke

2. A megyei közgyűlés felkéri elnökét, hogy a döntésről a Magyar Államkincstár Közép-dunántúli Regionális Igazgatósága útján nyolc munkanapon belül értesítse a céltámogatás odaítéléséről döntést hozó Közép-dunántúli Regionális Fejlesztési Tanácsot.

Határidő: 2008. május 7.

Felelős: Lasztovicza Jenő, a megyei közgyűlés elnöke

3. A Megyei Önkormányzat Közgyűlése felhívja az intézményvezetők figyelmét, hogy a 2008. évi költségvetés végrehajtása a jóváhagyott kiemelt előirányzatokon belül történjen. Felkéri a megyei főjegyzőt, hogy a kincstári finanszírozási rendszerben folyamatosan kísérelje figyelemmel az intézmények kiemelt előirányzatokon belül történő gazdálkodását.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Zsédényi Imre, megyei főjegyző

Veszprém, 2008. április 8.

Lasztovicza Jenő távollétében

Talabér Márta s.k.

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

...../2008. (.....)

RENDELETE

a Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról, pénzmaradvány elszámolásáról

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló – többször módosított – 1992. évi XXXVIII. törvény 65. és 82. §-a alapján a Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról a következő rendeletet alkotja:

I. fejezet

A rendelet hatálya

1. §

A rendelet hatálya a Megyei Önkormányzat Közgyűlésére, bizottságaira, a Veszprém Megyei Cigány Kisebbségi Önkormányzatra, a Veszprém Megyei Német Önkormányzatra, a Megyei Önkormányzat Hivatalára és a Megyei Önkormányzat felügyelete alatt működő intézményekre terjed ki.

II. fejezet

A 2007. évi költségvetés végrehajtása és a pénzmaradvány jóváhagyása

2. §

(1) A Megyei Önkormányzat Közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) a 2007. évi költségvetésének végrehajtását

30 252 968 ezer Ft bevétellel,
25 062 801 ezer Ft kiadással

jóváhagyja.

(2) A Közgyűlés a pénzforgalmi bevételek teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését az 1. számú melléklet részletezése szerint elfogadja, és tudomásul veszi, hogy 2 151 ezer Ft felhalmozási célú hitel igénybevétele, és 5 000 000 ezer Ft hosszúlejáratú kötvény kibocsátása történt.

(3) A Közgyűlés a bevételeknek önálló és részben önálló költségvetési szervek szerinti teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését a 2. számú melléklet részletezése szerint elfogadja.

- (4) A Közgyűlés a kiadások teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését a 3. számú melléklet részletezése szerint elfogadja.
- (5) A Közgyűlés a kiadások önálló és részben önálló költségvetési szervek szerinti teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését a 4. számú melléklet szerint elfogadja.
- (6) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Közgyűlés működésével összefüggésben az 5/a számú melléklet részletezése szerint 196 897 ezer Ft került felhasználásra.
- (7) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Megyei Önkormányzat központilag kezelt működési és egyes felhalmozási kiadásaira az 5/b. számú mellékletben részletezett feladatokkal összefüggésben 658 746 ezer Ft, a felhalmozási kiadásaira az 5/c. számú mellékletben részletezett feladatokkal összefüggésben 1 607 298 ezer Ft került felhasználásra.
- (8) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Megyei Önkormányzat Hivatala költségvetési előirányzataiból az 5/e. számú melléklet részletezésében 602 844 ezer Ft került felhasználásra.
- (9) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a 2007. évi normatív állami támogatás elszámolása – a tervezett és tényleges feladatmutatók egybevetésével – megtörtént. Az elszámolás következtében a Megyei Önkormányzatnak a felhasználási kööttség nélkül járó normatív állami hozzájárulás és személyi jövedelemadó részesedés esetében pedig 43 623 ezer Ft központosított előirányzatok elszámolásából adódóan 1056 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.
- (10) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a költségvetésben tervezett általános tartalék – 697 ezer Ft kivételével - felhasználásra került. Az általános tartalék felhasználásáról – ezen belül a Közgyűlés Elnökének átruházott hatáskörben végrehajtott előirányzat-átcsoportosításairól - a költségvetési rendeletmódosítások során történt tételes elszámolás.
- (11) A Közgyűlés tudomásul veszi a képviselői alap előirányzat-módosításairól szóló 12. számú melléklet szerinti tájékoztatást.
- (12) A Közgyűlés a rendelet 5/d., 6/b., 6/e., 6/f., 7., 8/a., 8/b., 8/c., 9. és 13. számú kiegészítő mellékletekben részletezett adatokat tájékoztatásul elfogadja, az átlaglétszámok alakulását a 10. számú melléklet részletezése szerint jóváhagyja.

3. §

- (1) A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és intézményei 2007. évi költségvetésének helyesbített pénzmaradványát a 6/a. számú melléklet részletezése szerint jóváhagyja, 5 074 971 ezer Ft tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal.

- (2) A Közgyűlés a Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet 2007. évi vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredményét a 6/b. számú melléklet részletezése szerint 74 157 ezer Ft-ban jóváhagyja.
- (3) A Közgyűlés az intézmények 2007. évi költségvetési gazdálkodása során képződött bevételi többletet a támogatásértékű intézményi bevételi többletek kivételével az intézményi pénzmaradványban elismeri. Az intézményellátás díja és alkalmazottak térítési bevételi többletek, valamint a munkaadókat terhelő járulékok kötelezettséggel nem terhelt része az intézményektől zárolásra kerültek.
- (4) A Közgyűlés a 6/d. számú melléklet 6. oszlopában kimutatott 6474 ezer Ft megtérülést engedélyez az érintett intézmények részére 2007. évről áthúzódó kötelezettségeinek finanszírozására.
- (5) A Közgyűlés az intézmények 2007. évi költségvetésében képződött kiadási előirányzat-maradványból a felhasználási kötöttségű állami támogatás, a központosított támogatások és a célfeladatként biztosított feladatok maradványát a tárgyévi helyesbített maradvány terhére zárolja.
- (6) A jóváhagyott pénzmaradvány a 6/a számú melléklet 12-18. oszlopában részletezett kiemelt előirányzatok teljesítésére használható fel. A személyi juttatások előirányzata egyszeres jellegű kifizetésekre fordítható.
- (7) A Közgyűlés a 6/c számú mellékletben kimutatott, a Megyei Önkormányzat 2007. évi pénzmaradványát terhelő kötelezettségeket tudomásul veszi.

4. §

A Megyei Önkormányzat Közgyűlése az Önkormányzat vagyoni helyzetét tükröző mérleget 11/a. számú melléklet részletezésében a következő összegekkel fogadja el:

Eszközök	22 743 994 ezer Ft,
Források	22 743 994 ezer Ft.

A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat vagyonkimutatását és ingatlan vagyonának önkormányzati törvény szerinti bemutatását, valamint részesedéseit gazdasági társaságokban a 11/b. számú melléklet részletezésében tudomásul veszi.

III. fejezet Záró rendelkezések

5. §

- (1) A Közgyűlés a könyvvizsgálónak a beszámolóhoz adott jelentését tudomásul veszi. A nyilvánosan közzéteendő egyszerűsített beszámolót az 1-4. sz. táblázatban foglaltak szerint elfogadja.
- (2) A Közgyűlés felhatalmazza a Közgyűlés Elnökét, hogy a könyvvizsgálói záradékkal ellátott 2007. évi egyszerűsített költségvetési beszámoló adatainak nyilvános

közzétételéről – a Belügyi és a Céglőnyben -, valamint a könyvvizsgálatról készített jelentésnek az Állami Számvevőszék részére való megküldéséről 2008. június 30-ig gondoskodjon.

- (3) Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba, és hatályát veszti 2009. április 30-án.
- (4) Jelen rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetéséről szóló 2/2007.(II.28.), valamint az azt módosító 9/2007. (IV.26.), a 12/2007. (VI.15.), a 15/2007. (VII. 2.), 16/2007.(IX.18.), 17/2007. (X.12.), a 20/2007. (XII.19.), valamint az 5/2008. (II. 26.) rendeletek.

Lasztovicza Jenő
a Megyei Közgyűlés elnöke

Dr. Zsédényi Imre
megyei főjegyző

**A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetésének végrehajtásáról,
pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet
i n d o k o l á s a**

1. §-hoz

A Megyei Önkormányzat 2007. évi zárszámadásról szóló rendeletének hatálya a Megyei Önkormányzat Közgyűlésére, bizottságaira, a Veszprém Megyei Cigány Kisebbségi Önkormányzatra, a Veszprém Megyei Német Önkormányzatra, a Megyei Önkormányzat Hivatalára és a Megyei Önkormányzat felügyelete alatt működő intézményekre terjed ki.

2. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 2/2007.(II.24.) rendeletével állapította meg 2007. évi költségvetését 19 769 565 ezer Ft bevételi főösszeggel, 20 099 623 ezer Ft kiadási főösszeggel, 330 058 ezer Ft hiánnyal. Az évközben végrehajtott módosítások miatt a költségvetés kiadási oldalát 30 879 120 ezer Ft, a bevételi főösszegét 30 419 383 ezer Ft, a költségvetés hiányát 459 737 ezer Ft összegben határozta meg. A módosítások az alábbi bevételi és kiadási előirányzatokat érintették:

	adatok ezer Ft-ban
Bevételek	
1. Intézményi működési bevételek	88 561
2. Önkormányzatok sajátos működési bevételei	-59 920
3. Önkormányzatok költségvetési támogatása	1 248 350
4. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	1 341 633
5. Támogatási, támogatásértékű bevételek, kiegészítések	1 549 555
6. Finanszírozási bevételek	5 817 681
7. Pénzforgalom nélküli bevételek	663 958
Bevételek összesen:	10 649 818
Kiadások	
1. Működési kiadások	3 612 813
2. Felhalmozások	1 083 415
3. Pénzforgalom nélküli kiadások	3 583 269
4. Finanszírozási kiadások	2 500 000
Kiadások összesen:	10 779 497
A fentiek egyenlegeként a hiány változása	129 679

A módosításokat elsősorban az eredményes pályázatok, a pénzmaradvány jóváhagyásának és az intézményi működési bevételek többletének, valamint az előző évről járó cél- és címzett támogatás igénybevételének egyenlege eredményezte. Az évközben a városoktól történt feladatátvételrel kapcsolatos többletbevételek és kiadások is növelték a költségvetés nagyságrendjét, de jelentős, 17%-os - növekedést okozott a kötvény kibocsátása.

Bevételi források és azok teljesülése

A bevételeket előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként az 1. sz. melléklet részletezi.

Az intézményi működési bevételek 99,9 %-ban teljesültek. Az illetékek 0,5 %-kal haladják meg a módosított előirányzatot, azonban az eredeti előirányzathoz viszonyítva 4,5%-os lemaradás történt. A működtetést biztosító központi források a módosított előirányzat szintjén teljesültek. A felhalmozási célú címzett támogatás esetében a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház–Rendelőintézet Traumatológia Műtöb্লök beruházás befejeződött, az önkormányzat 4007 ezer Ft címzett támogatásról mondott le. A dákai „Batthyány Ilona” Fogyatékosok Otthona ugyancsak címzett támogatással megvalósuló beruházás esetében a 2007. évi igénybevétel elmaradt a tervezettől a beruházás műszaki késedelme miatt, így az 546 281 ezer Ft módosított előirányzattal szemben a teljesülés 461 763 ezer Ft. A céltámogatással megvalósuló beruházások esetében a 2005. évi gép műszer beszerzés támogatás maradványa, 29 ezer Ft, került lehívásra. A 2007. évi céltámogatással megvalósuló beruházás esetében a rendelkezésre álló 53 200 ezer Ft céltámogatásból 15 108 ezer Ft igénybevétele történt meg. A Faller Jenő Szakképző Iskola és Kollégium, Várpalota Vasipari tanműhelyének felújítása CÉDE támogatás igénybevételével történt, amelyből 7 150 ezer Ft felhasználásra került, a 142 ezer Ft maradványról pedig lemondott az önkormányzat.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek közül a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése bevételfajtánál 122 192 ezer Ft a bevételi többlet. Szerződés szerint teljesült a Balatontourist részvények értékesítéséből származó 1.010.000 ezer Ft, valamint a 2008. évről 2007. évi teljesítésre szerződés-módosítással előre hozott további 1 010 000 ezer Ft utolsó vételár részlet is. A támogatásértékű működési bevételek a módosított előirányzatok szintje fölött teljesültek, 1,4%-kal. A támogatásértékű bevételek közül a társadalombiztosítási alaptól átvett pénzeszközök 75 220 ezer Ft-tal haladják meg a tervezett előirányzatot. A támogatásértékű felhalmozási bevételnél a 144 229 ezer Ft lemaradás oka a pályázaton elnyert források utófinanszírozásával magyarázható. Az előző évi pénzmaradvány igénybevételének elmaradása azzal van összefüggésben, hogy két intézmény nem használta fel teljes mértékben az előző évi jóváhagyott pénzmaradványát, fejlesztési kiadásainak nem teljesülése miatt. A megyei önkormányzat által kezelt lakásalapba összesen 15 746 ezer Ft törlesztő részlet befizetése történt.

Kiadások alakulása

A kiadásokat előirányzatonként és kiemelt előirányzatonként a 3. sz. melléklet mutatja be.

A költségvetés kiadásai – a módosított előirányzathoz képest 81,2%-ra teljesültek. Az alacsony teljesítési szintet túl azon, hogy egyes előirányzatok esetében jelentős az alulteljesítés, az is okozza, hogy míg a módosított előirányzatok között szerepel 4 019 797 ezer Ft céltartalék, ennek az előirányzatnak tényleges pénzforgalmi teljesítése nem jelentkezik, ezért a viszonyszám számításakor a teljesítési adatok között nem vehető figyelembe. Amennyiben a tényleges pénzforgalmi adatokat a teljesíthető előirányzatokhoz viszonyítjuk, úgy a teljesítés aránya 93,3%-os. A működési kiadások teljesítése 96,5 %, a felhalmozási kiadásoké pedig 62,3 %. A működési kiadásokon belül az előirányzat túllépése a támogatásértékű működési kiadásoknál történt, 2,7%-ban. Kiadási megtakarítás keletkezett a dologi kiadásoknál, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatánál.

A tervezett beruházások közül legnagyobb volumenű a „Batthyány Ilona” Fogyatékosok Otthonának rekonstrukciója, amelynek pénzügyi teljesítése 71,9%-on volt. A Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet, Veszprém Traumatológiai Műtöb্লök beruházás utolsó üteme 12 671 ezer Ft teljesüléssel befejeződött. Az előző két beruházáshoz címzett támogatás is kapcsolódott. Befejeződött a Faller Jenő Szakképző Iskola és Kollégium, Várpalota vasipari tanműhelyének rekonstrukciója. Megtörtént az Öveges József Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Balatonfüzfő kollégiumi épület vásárlása, és átalakítása, valamint szolgálati lakások vásárlása és fűtőkorszerűsítése. Ugyancsak befejeződött az Acsády Ignác Szakképző Iskola és Kollégium, Pápa fűtőkorszerűsítés rekonstrukciója. Mindkét utóbbi beruházás esetében a pénzügyi teljesítések a módosított előirányzatokkal egyezően történtek.

A pénzügyi teljesítését tekintve 79,54%-on fejeződött be a Bakonyi Természettudományi Múzeum, Zirc új elhelyezése itt az előirányzat megtakarítás 28 113 ezer Ft.

A céltámogatással megvalósuló orvosi gép-műszer beruházások közül a 2005. évi céltámogatással megvalósuló beruházás befejeződött, a költségvetésben tervezett 13 695 ezer Ft saját erő terhére történt kiadás 99,92%-on teljesült. A 2006. évi céltámogatással megvalósuló ütem esetében a kiadási előirányzat 52,37%-on teljesült, de a fel nem használt előirányzatot, mint kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány a 2008. évi költségvetési rendelet módosítása során megjelenítjük. A 2007. évi saját erőből és Veszprém Megyei Jogú Város támogatásából megvalósuló orvosi gép-műszer beszerzés esetében a kiadási teljesítés mindössze 5,6%-os volt. Ebben az esetben ugyancsak kötelezettséggel terhelt pénzmaradványként jelentkezik az előirányzat és teljesítés különbözete. Az Onkológiai központ beruházás előkészítésére a 2007. évi tervezett 36 757 ezer Ft előirányzattal szemben a teljesülés 19 137 ezer Ft, ami 52,6%-os arányt jelent. A jelentősebb volumenű beruházások közül megtörtént és pénzügyileg is teljesült a Veszprém Megyei Múzeumi Igazgatóság, Veszprém Török I. utcai épület átépítése, a közgyűlés tagjainak notebook cseréje, a gépkocsik cseréje.

Pályázati úton jelentős összegekkel támogattuk a települési önkormányzatok beruházásait, a turizmus fejlesztését, a középiskolai nyelvi és informatikai képzés feltételeinek javítását, a katasztrófavédelmi feladatokat. A támogatások átutalása utófinanszírozással történik, melynek következtében a teljesítés elmaradt a tervezett előirányzattól. Teljesítésre került a Veszprémi Egyetem Pápai épület felújítására előirányzatok támogatás, 100 000 ezer Ft, a Kittenberg Kálmán Vadaspark fejlesztéseire történt hozzájárulás 6 700 ezer Ft előirányzata. A Katasztrófavédelem támogatása teljesítés és elszámolás hiányában 27,96%-on, a mentőállomások építése és felújítása támogatás előirányzata 35,29%-on teljesült.

A pénzügyileg nem teljesült előirányzatok a 2007. évi pénzmaradvány kötelezettséggel terhelt részét növelik. Ugyancsak elmaradt a teljesülés azoknak a saját beruházásoknak az esetében is, amelyek az év második felében kerültek megtervezésre, elsősorban pályázati önerő vonatkozásában, mivel a pályázati lehetőségek még nem álltak rendelkezésre, illetve nem született döntés a pályázat kiíróknál az eredményesség vonatkozásában. Ilyen beruházás a Veszprém Megyei Csecsemő és Fogyatékos Személyek Otthona új elhelyezésére tartalékolt 10 000 Ft előirányzata, a Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium, Zirc alternatív energia programja, 24 542 ezer Ft önerővel, a Bakonyi Természettudományi Múzeum, Zirc új kiállítóhely megépítése 30 000 ezer Ft önerő biztosítása, az Onkológiai központ beruházás 330 000 Ft saját erővel.

A Megyei Önkormányzat Hivatala kiadásait feladatonként az 5/a, 5/b, 5/c. és az 5/e. sz. mellékletek részletezik.

Közvetett támogatásként kell még kimutatni a Megyei Önkormányzat 2/2004. (II.24.) és a 12/2003. (VI.27.) rendelete alapján az oktatási és gyermekvédelmi intézményekben igénybevett szolgáltatások igénybevétele esetén a hivatkozott rendeletek szerint adható kedvezményeket is, melyek 2007. évben 6 817 800 Ft-ot tesznek ki.

A zárszámadási rendelet 13. sz. melléklete részletezi a többéves kihatással járó döntések tervezett és tényleges előirányzat szükségletét.

A megyei intézmények 2007. évi gazdálkodása

A megyei intézmények nagyobb részének 2007. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. A Veszprémi Petőfi Színház esetében már év közben, míg néhány intézménynél év végére finanszírozási problémák jelentkeztek. Összességében jelentős többletforrást az év végi finanszírozási problémák nem igényeltek, átmeneti előrehozott finanszírozással megoldhatóak voltak.

Az intézményeknek valamennyi költségvetési rendelet módosításakor lehetősége van költségvetésük kiemelt előirányzatai között átcsoportosítással, illetve bevételi többleteik, kieséseik rendezésével összefüggő kérelem eljuttatására a fenntartójához. Ennek ellenére a 2007. évi beszámoló módosított előirányzatok és a tényadatok egybevetésével megállapítható, hogy 13 intézmény 14 esetben sértette meg az államháztartási törvény előirányzat-gazdálkodására vonatkozó rendelkezéseit.

Év közben az intézményi struktúra vonatkozásában több szervezési intézkedés is történt:

- a 2007. július 1-vel a Hivatal szervezetén belül megalakult Intézménygazdálkodási Csoport 13 veszprémi intézmény gazdálkodását látta el. Az év közbeni átalakulás a gazdálkodás vitelével kapcsolatosan többletfeladatokat hozott ebben az évben, az előirányzatok fokozott figyelmét tette szükségessé. Összességében más típusú munkaszervezést igényelt az új integrált rendszer bevezetése ezekre az intézményekre, de jelentős előrelépés volt az egységes számviteli nyilvántartási rendszer megvalósítása irányába.
- A 2007. év folyamán megszűnt a Közigazgatási Informatikai Szolgáltató Iroda. Megszűnt a Sztéhlo Gábor Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium és Gyermekotthon, Gic, melynek feladatait részben a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, részben pedig a Veszprém Megyei Lakásotthonok Igazgatósága vette át.
- A 2007. augusztus 31-től hét, korábban városi fenntartásban lévő intézmény került az Önkormányzathoz. Kibővült a Veszprém Megyei Pedagógiai Intézet és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat feladatellátása a kistérségek feladatellátásával.
- A Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet 2007. július 31-vel átvette a Sümegi Városi Kórház és Rendelőintézet feladatait, ez utóbbi intézmény beolvasztásával. Az önkormányzat rendelkezésére álló hitelkeretből a sümegi Városi Kórház és Rendelőintézet adósságállományának rendezése érdekében átmeneti rulírozó hitelt kellett felvenni - 100 millió Ft-ot -, amelyet a Megyei Önkormányzat év végéig visszafizetett.

Bartos Sándor Óvoda, Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola, Várpalota: Az intézmény szigorú gazdálkodási fegyelem betartásával megvalósította 2007. évi tervét, az előző évvel ellentétben kifizetetlen számla állománya nem maradt. Az iskola 165 fogyatékos tanuló oktatását látta el ebben az évben

Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, Veszprém: részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, mely részére a Hivatal Intézménygazdálkodási csoportja látja el a gazdálkodási feladatokat. Az év közben megszűnt Sztehlo Gábor Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola, Kollégium és Gyermekotthon, Gic feladatainak egy részét is átvette. Az épület elavult infrastruktúrája miatt évente jelentős karbantartási és kisjavítási feladatokat kell megoldani a költségvetéséből, és a működési költségek terén is jelentős költségtöbbletet igényel. Az év folyamán az intézménynél a Szemünk Fénye program keretében lámpatestek cseréje történt. Az intézményben 137 fogyatékos gyermeket és 78 fogyatékos kollégistát láttak el.

Molnár Gábor Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Ajka: 218 tanuló oktatásáról gondoskodott. A működési kiadások teljesítésén felül 4 623 ezer Ft felújítási előirányzata volt az intézménynek, amelyből fürdő, WC, tornaterem felújítása történt meg. Az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott, s pénzmaradvánnyal zárta az évet.

Balla Róbert Téri Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola, Pápa: 2007. évi gazdálkodását folyamatosan likviditási problémák jellemezték, bár nagyságrendileg kisebb támogatás többletigénnyel, mint a korábbi években. Az intézmény a 2006. évben kapott 2022 ezer Ft előfinanszírozást kigazdálkodta. 2007-ben, miután látható volt, hogy a folyamatos előfinanszírozással nem lehet kezelni az állandósult likviditási gondokat, a fenntartó év végén 2200 ezer Ft működési támogatást biztosított. Az intézmény ennek ellenére 1935 ezer Ft kifizetetlen számla állománnyal zárta az évet, azonban nem terheli ez évi előfinanszírozás visszafizetési kötelezettsége.

Bartók Béla Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Pápa: Az intézmény 2007. évi feladata volt, hogy megfeleljen a 3/2007.(OM) rendelet alapján előírt minősítési kritériumoknak, amelyeket kiválóan megfelelt minősítéssel teljesített. 340 fő alapfokú művészeti oktatásáról gondoskodott.

Az iskola tárgyi feltételei jók, a kötelező eszközjegyzékben felsorolt eszközök, hangszerek beszerzése az éves ütemezés szerint folyik, de 2007-ban saját forrásból is sikerült beszerezni több nagy értékű hangszert.

Szász Márton Általános Iskola, Szakiskola és Speciális Szakiskola, Tapolca-Diszel: Az Intézmény a 2007. év folyamán került a megyei fenntartású intézményi körbe, részben önállóan gazdálkodó intézményként. Az intézményi működéshez szükséges kiemelt előirányzatokat nem lépte túl.

Járdányi Pál Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Tapolca: Az intézmény ugyancsak részben önálló intézményként 2007. szeptember 1-vel került megyei fenntartásba. Alaptevékenysége zenei művészeti alapoktatás. Az intézmény tanulói létszáma 2007. október 1-én 374 fő volt. Az intézmény a beruházási kiadások kiemelt előirányzatát túllépte, hangszervásárlásra fordított pályázati pénzeszközzel.

III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Zirc: 162 fő gimnáziumi, 158 fő művészeti szakközépiskolai, 12 fő szakközépiskolai levelező tanuló oktatásáról gondoskodott. Az intézményben 245 fő zeneiskolai tanulót is elláttak a 2007. évben. Kiemelt előirányzatait nem lépte túl, a beruházási kiadások jelentős része áthúzódott a 2008. évben, az intézmény 2007. évi pénzmaradványában.

Thuri György Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Várpalota: 405 fő gimnáziumi oktatását és 19 fő szakközépiskolai oktatását látta el. Az iskola 2007. III. negyedévtől feladatátvétellel átvette a Zenevár Alapfokú Művészetoktatási Intézmény feladatait. Az iskola 2007. évi működése, gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. Az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. Az egyéb saját bevételeiben történt csökkenést a saját konyha megszüntetése okozta, de ezzel párhuzamosan jelentkezett kiadási megtakarítás is.

Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium és Kollégium, Balatonalmádi: Az iskolában 338 gimnáziumi tanuló oktatása folyik, melyből 197 fő kollégista. Az intézmény dologi kiadásainak előirányzata folyamatosan finanszírozási gondokat okozott az elmúlt években, ugyanakkor a személyi juttatások tekintetében az intézmény megfelelően tervezett. Az intézmény gazdálkodási problémáját év végén előrehozott finanszírozással lehetett rendezni.

Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium, Zirc: 645 tanuló oktatásáról gondoskodik, melyből 121 fő kollégista. Az intézmény gazdálkodása az év folyamán kiegyensúlyozott volt, a 2006. évben a fenntartótól kapott előrehozott finanszírozást a pályázati pénzből visszafizette.

A tervezett 25 563 ezer Ft felhalmozási kiadásból a 2007. évben 8 917 ezer Ft teljesült, a pályázatok keretében tervezett eszközök beszerzése 2008. évre húzódott át, a tartalékolt szakképzési hozzájárulás a pénzmaradvány részét képezi.

Öveges József Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Balatonfüzfő: 461 tanuló szakiskolai és szakközépiskolai, valamint 166 fogyatékos tanuló oktatásáról gondoskodott, melyből 178 fő kollégista. Gazdálkodását meghatározta, hogy a havi finanszírozás üteme eltért a kiadások felmerülésének idejétől, valamint az, hogy a korábbi években sem volt stabil az intézmény pénzügyi helyzete. A 2007. évben is a szakképzési hozzájárulásból kellett év végén 9296 ezer Ft pénzügyi bevonni a lejárt határidejű számlák kifizetésére.

Fenti nehézségek ellenére az intézmény feladatait maradéktalanul ellátta, a pénzügyi nehézségek nem tükröződtek vissza az oktatásban. Az intézmény a 2007. évben is jelentős – 20 232 ezer Ft – felhalmozási kiadást teljesített. Központilag kezelt beruházásból megvalósult a kollégium épület vásárlása, a szolgálati lakások vásárlása és fűtés korszerűsítési felújítása.

Faller Jenő Szakképző Iskola és Kollégium, Várpalota: átlagosan 767 tanuló oktatásáról gondoskodott, melyből 50 fő kollégista. Az intézményben 29 228 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesítettek, elsősorban pályázati pénzeszközökből és szakképzési hozzájárulásból. 2007. évben befejeződött a központilag kezelt beruházásként kivitelezett vasipari műhely korszerűsítése. Gazdálkodása kiegyensúlyozott volt.

Medgyaszay István Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Veszprém: átlagosan 396 tanuló oktatása történt, melyből 60 fő kollégista. Az iskolában gimnáziumi, szakközépiskolai és szakiskolai oktatást szerveznek. Az iskola épülete jó műszaki állapotban van és a taneszközök, szakmai oktatást segítő eszközök is megfelelőek. Az intézmény

gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a 2007. július 1-től az Intézménygazdálkodási Csoport látja el. A 2007. évben az intézmény gazdálkodása takarékos volt, pénzmaradvánnyal zárta az évet, az előző évi nehézségek ellenére, amikor előrehozott finanszírozásra volt szükség a likviditás biztosítása érdekében. Az intézmény az előrehozott támogatást visszafizette a fenntartó részére.

Bánki Donát Szakképző Iskola és Kollégium, Ajka: Az intézményben nappali rendszerű általános műveltséget megalapozó szakközépiskolai és szakiskolai oktatás folyik átlagosan 659 tanuló részére, melyből 101 fő kollégista. Az intézmény működési bevételeit 85,3%-on teljesítette, de a takarékos gazdálkodás következtében a bevételi elmaradás nem okozott likviditási gondokat. A felhalmozási kiadásokat pályázati pénzeszközökből és szakképzési hozzájárulásból fedezték.

Bercsényi Miklós Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, Ajka: Az iskolában átlagosan 905 tanuló számára biztosítottak az oktatás feltételei, melyből 74 fő kollégista. Az elméleti oktatás tárgyi feltételei a tanulói létszámnak megfelelőek. A 2007. évben ács tanműhely kialakítására, tetőtér szociális helyiségeinek megépítése történt. A beruházások 21 387 ezer Ft-on teljessültek, de a faipari gépek beszerzését 2008. évre tervezi az intézmény.

Lóczy Lajos Gimnázium, Két Tanítási Nyelvű Idegenforgalmi Szakközépiskola és Kollégium, Balatonfüred: oktatási tevékenységét két különálló épületben látja el. Az oktatottak átlagléttszáma 399 fő, melyből 56 fő kollégista. Az intézmény gazdálkodása a 2007. évben stabil volt, likviditási problémák nem voltak. Az intézménynél 4 fő létszámleépítés történt.

Széchenyi Ferenc Kertészeti Szakképző Iskola és Kollégium, Balatonfüred: átlagosan 509 tanuló, melyből 171 fő kollégista oktatási feladatait látta el, melynek feltételei javuló tendenciát mutatnak. Az intézményben befejeződött a fiú kollégium vizesblokk felújítása, kialakításra került a borlabor szaktanterem. Az intézmény a beruházásait döntően szakképzési hozzájárulásból és pályázati pénzeszközökből finanszírozza. Az intézmény gazdálkodását a takarékos és a kiegyensúlyozott gazdálkodás jellemezte.

Acsády Ignác Szakképző Iskola és Kollégium, Pápa: 12 szakmában oktatott 1075 tanulót melyből 151 fő kollégista. Az intézmény a kiemelt kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, év közbeni likviditása kiegyensúlyozott volt. Központilag kezelt beruházásként megvalósult az intézményben a fűtőkorszerűsítés, amelynek következtében várhatóan az energia kiadások kedvezően alakulnak.

Petőfi Sándor Gimnázium és Szakközépiskola, Pápa: 2003. szeptember 1-től tartozik a Veszprém Megyei Önkormányzat fenntartása alá és ezen időtől önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkezik és ellátja a Balla Róbert Téri Általános Iskola és Előkészítő Szakiskola és a Bartók Béla Alapfokú Művészetoktatási Intézmények, valamint a 2007. szeptember 1-től a Türr István Gimnázium és Kollégium gazdasági ügyviteli feladatait is. Átlagosan 420 tanuló oktatása történt 2007-ben. Saját bevételei jelentős részét képezik a támogatásértékű bevételek, melyek pályázati úton elnyert összegek, illetve szakképzési hozzájárulás címen kapott támogatások. Ezek a források segítették az iskolában tanulmányokat folytató gyermekek színvonalas oktatását. Szakképzési hozzájárulás címen 3 826 ezer Ft realizálódott, melyből tantermek kialakítását kezdte meg az intézmény.

Bródy Imre Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Ajka: Az intézmény 2007. augusztus 31-ével került megyei fenntartásba, így a gazdálkodásáról negyedéves áttekintéssel rendelkezünk. Az intézményben 638 átlagos tanulói létszám van, a július 1-ével integrált zeneiskolai tagozaton tanuló gyermekek száma 254 fő. Az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. Felhalmozási kiadásait a szakképzési hozzájárulásból és a pénzmaradványából valósította meg. Az év folyamán likviditási problémái nem voltak.

Türr István Gimnázium és Kollégium, Pápa: Az intézmény 2007. augusztus 31-től került a megyei önkormányzat fenntartásába. Gazdálkodási feladatait a Petőfi Sándor Gimnázium és Szakközépiskola látja el. Az átállás a kezdeti időben okozott nehézségeket. Az intézmény két kiemelt előirányzat vonatkozásában túllépte a módosított előirányzatait, de összességében takarékosan gazdálkodott, likviditási problémái nem voltak, szakmai feladatait ellátta.

Kisfaludy Sándor Gimnázium, Szakközépiskola, Kollégium és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Sümeg: a sokrétű oktatási feladattal ellátó intézmény 2007. augusztus 31-étől került megyei fenntartásba. Az intézmény gazdálkodási feladatait a tapolcai Széchenyi István Szakképző Iskola, mint önállóan gazdálkodó szerv végzi. Ez a feladatellátás a fizikai távolság miatt más típusú gazdálkodást igényelt, és a végrehajtás során is komoly szervezési feladatok elé állította mindkét intézményt. Az intézmény a dologi kiadások kivételével a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. A dologi kiadások az iskola évfordulós ünnepségei miatt túlteljesültek.

Batsányi János Gimnázium, Szakközépiskola és Kollégium, Tapolca: Az intézmény 2007. augusztus 31-étől került megyei fenntartásba. Gazdálkodási feladatait a tapolcai Széchenyi István Szakképző Iskola, mint önállóan gazdálkodó szerv végzi. Középfokú nappali képzésben 411 tanuló folytat tanulmányokat, 42 kollégiumi ellátott van. Az intézmény a kiemelt előirányzatait a dologi kiadások kivételével túllépte, azonban a költségvetési főösszegein belül gazdálkodott. Az előirányzatok meghatározása során gondot okozott, hogy az intézmény 4 hónapig volt a megyei önkormányzat költségvetésében, így nem rendelkezünk tapasztalati adatokkal.

Széchenyi István Szakképző Iskola, Tapolca: Az intézmény 2007. augusztus 31-ével került megyei fenntartásba. Önállóan gazdálkodó intézmény és négy részben önállóan gazdálkodó intézmény gazdálkodási feladatait látja el. Az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott, likviditási problémái nem voltak. Ebben az intézményben került bevezetésre ugyanaz az ORGAN-P integrált gazdálkodási rendszer, amellyel a Megyei Önkormányzat Hivatala vezeti számviteli és költségvetési nyilvántartásait. Az intézmény korrekt partner volt a rendszer bevezetésében és alkalmazásában.

Megyei Pedagógiai Intézet és Egységes Pedagógiai Szakszolgálat, Veszprém: az intézmény 2007. évi feladat ellátását döntően két esemény befolyásolta. Az intézmény 2007. július 1-vel részben önálló intézménnyé vált, és gazdálkodási feladatait az Intézménygazdálkodási Csoport látja el. A feladatellátás tekintetében nehézséget jelentett a nevelési tanácsadók átvétele, és feladatainak áttekintése. Az intézmény által ellátott feladatok számszerűsítése tekintetében (nevelési tanácsadók által ellátottak létszáma) gondot okozott a nem egységes gyakorlat, e területen további tennivaló van. Az intézmény likviditására nem gyakorolt kedvező hatást, hogy a pályázatok utófinanszírozás rendszerében valósulnak meg.

Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet, Veszprém: 2007. évi gazdálkodását a korábbi évekhez viszonyítva stabilitás jellemezte. Annak ellenére így volt, hogy az intézmény 2007. július 31-ével átvette a Sümegi Városi Kórház és Rendelőintézet feladatait, ez utóbbi intézmény beolvasztásával. Ekkor az átvett intézmény adósságainak rendezésére 100 000 ezer Ft rulirozó hitelt bocsátott a fenntartó az intézmény rendelkezésére, amelyet 2007. december 31-ig visszafizetett. Ezen kívül az év folyamán hét alkalommal összesen 500 000 ezer Ft rövid lejáratú likvid hitelt kellett igénybe venni, amelyet év közben a Kórház folyamatosan visszafizetett. Az intézmény a támogatásértékű működési kiadások kivételével az előirányzatain belül gazdálkodott, és összességében sem lépte túl a költségvetési előirányzatait. Az év folyamán a felügyeleti szervtől kapott támogatás 68,5%-át vette igénybe, ami összefügg a létszámleépítés pályázati pénzeszközeinek kései megérkezésével, a 13. havi bér utolsó részletének ugyancsak később történt előirányzatosításával. Az intézmény ez évben – a korábbi gyakorlattól eltérően – vállalkozási tevékenysége vonatkozásában pozitív eredményt mutatott ki.

Veszprém Megyei Önkormányzat Tüdőgyógyintézete, Farkasgyepű: a 2007. évi feladatát folyamatosan módosuló finanszírozási feltételek között látta el. A fekvőbeteg ellátási feladatait 95 aktív és 119 krónikus ágy igénybevételével, valamint az aktív osztályok által működtetett heti 16 órás rendelési idejű szakambulancián látták el. A kiadási előirányzat jelentős részét a személyi jellegű kiadások és a hozzá szorosan kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok képezik. A dologi kiadások között legnagyobb volumenű a gyógyszer, kötszer, egyszer használatos anyagok kiadása, amely 105 922 ezer Ft volt a 2007. évben. Az intézmény beruházásai a komfortfokozat javítását, minimális követelmények betartását szolgálták év közben. Az intézmény módosított pénzmaradványa kötelezettséggel terhelt, és jelentős 18 568 ezer Ft szállítói tartozással zárta az évet, a takarékos és feszített gazdálkodás mellett.

Veszprém Megyei Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat, Veszprém: 177 fő nevelőszülőnél, 108 fő hivatásos nevelőszülőnél és 8 fő családi házakban történő fiatal ellátásáról gondoskodott. Az intézmény saját bevételei közel egy millió Ft-tal a tervezett szint alatt maradtak. Ennek oka, hogy az utógondozói ellátásban részesülő fiatal felnőttek térítési díjai a települési önkormányzatok által átutalt gondozási díj 60 %-a, de realizálódását az intézmény befolyásolni nem tudja. Az intézmény a gazdálkodása során a takarékoságot tartotta szem előtt. Több olyan intézkedést hoztak mely megtakarítást eredményezett, például postaköltség csökkentése, saját gépkocsi használat korlátozása, telefonköltség ésszerű csökkentése. Az intézet engedélyezett létszámából 19 fő a hivatásos nevelőszülők száma. Az intézmény gazdálkodási feladatait az Intézménygazdálkodási Csoport látja el.

Veszprém Megyei Lakásotthonok Igazgatósága, Veszprém: Az intézmény feladat ellátási szerkezete és adottságai 2007. év folyamán jelentősen megváltoztak. Az év folyamán négy lakásotthon került megszüntetésre, és az intézményhez került a megszüntetett gici intézmény négy különleges feladatot ellátó lakásotthona. 2008. január 31-i hatállyal még egy lakásotthon megszüntetéséről döntött a közgyűlés. Az ellátottak átlagos létszáma 178 fő volt, a tervezett 192 fővel szemben. A gazdálkodás ellátása tekintetében változást jelentett, hogy 2007. július 1-vel az intézmény gazdálkodási feladatai az Intézménygazdálkodási Csoport látja el. Az intézmény a bevételi előirányzatait 106%-on teljesítette, a kiadási előirányzatán belül gazdálkodott.

Veszprém Megyei Önkormányzat Csecsemő és Fogyatékos Személyek Otthona, Veszprém: részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, gazdasági ügyviteli feladatait az

Intézménygazdálkodási Csoport látja el. 2007-ban 6 fő csecsemőotthoni, és 67 fő fogyatékos gyermek teljes körű és 6 fő fogyatékos gyermek nappali ellátásáról gondoskodott. Az ellátottakból 30 fő részesül fejlesztő felkészítésben, 4 fő pedig korai fejlesztésben. Az intézmény a kiemelt előirányzatait betartotta, az intézményi működési bevételeit teljesítette.

„Dr. Magyar Károly” Pszichiátriai Betegek Otthona, Kamond: a 2007. évben az intézmény átlagosan 99 fő felnőtt korú fogyatékos és pszichiátriai beteg teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a takarékos gazdálkodás mellett 5456 ezer Ft-ot fordított felhalmozási kiadásokra, azonban a tervezett ablakcsere és informatikai fejlesztés 2008. évre húzódott át. Ezekre a feladatokra a szerződéskötés megtörtént, és az intézményi pénzmaradvány fedezetet nyújt a kötelezettségvállalásra.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Pápakovácsi: engedélyezett férőhelyeinek száma 112 fő, amely megegyezik az átlagos ellátotti létszámmal. Az ellátottak elsősorban a kórházak ápolási osztályairól kerülnek az intézménybe. Az intézmény takarékos gazdálkodással, az előirányzat megtakarítások átcsoportosításával tudott fedezetet teremteni a dologi kiadásaira. Nem léptek túl kiemelt kiadási előirányzatot. Az intézmény felhalmozási kiadásait társalgó felújításra, ipari hűtőszekrény vásárlására fordította.

Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Ilona” Fogyatékosok Otthona, Dáka: az intézmény átlagosan 215 fő fogyatékos személy teljes körű ellátásáról gondoskodott. A feladat ellátását és végrehajtását a költségvetés keretein belül oldotta meg. Februárban átadásra került az új 70 férőhelyes épület, amelynek működési többletkiadásaira 8982 ezer Ft fenntartói támogatást kapott az intézmény. A működési bevételek teljesültek, a kiemelt kiadási előirányzatait az intézmény nem lépte túl. A beruházási kiadásokat számítógépek beszerzésére, térburkolat kiépítésére fordította az intézmény.

Veszprém Megyei Önkormányzat Pszichiátriai Betegek és Fogyatékosok Otthona, Lesencetomaj: 196 fő pszichiátriai és fogyatékkal élő számára nyújt teljes körű ellátást. A működést fegyelmezett, takarékos gazdálkodással tudták biztosítani. Változatlan probléma, az épületek, gépek, a víz- és szennyvíz elvezetését biztosító vezetékek, a fűtésrendszer műszaki állapota. Az intézmény a bevételeit 99,1%-on realizálta, a kiemelt kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások terhére bútorok, berendezések, eszközök beszerzése valósult meg.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona és Módszertani Intézménye, Külsővat: 198 fő időskorú teljes körű ellátását és a községben élő rászoruló idős emberek nappali szociális ellátását valamint megyei módszertani feladatokat lát el.

Az intézmény 2007. évi gazdálkodására kedvezőtlen hatással volt a módszertani normatíva csökkenése, valamint az emelt szintű férőhelyek megszűnése miatti bevétel kiesés. Az intézmény szállítói tartozása évek óta hasonló, 11 300 ezer Ft nagyságrendet mutat, ez a tendencia a 2007. év végére sem változott. A fenntartói támogatások következtében a kiadási előirányzatok a folyamatos működést biztosították. A felhalmozási előirányzatot nyílászárók cseréjére, berendezések vásárlására fordították.

Veszprém Megyei Önkormányzat Pszichiátriai Betegek Otthona, Sümeg-Nyírlakpuszta: 115 fő ellátott teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a saját bevételeit a tervezett szint felett teljesítette, míg a kiadások tekintetében megtakarítás jelentkezett. A beruházások berendezések, konyhai eszközök vásárlását szolgálták.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Szóc: 174 fő időskorú teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások a tetőszerkezet felújításának befejezését, belső felújítást szolgáltak.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Devecser: átlagosan 99 fő időskorú teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény gazdálkodását a tervszerűség, a következetesség és a takarékos gazdálkodás jellemezte. Az intézmény a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, és az évet pénzmaradvánnyal zárta, amely azonban kötelezettséggel terhelt, alapvetően dologi jellegű kiadásokkal.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Peremartongyártelep: 166 fő időskorú ellátásáról gondoskodott átlagosan az intézmény. Az intézmény 2007. évi költségvetését nagyon szűkösnek ítélte meg, év közben a szállítói tartozások rendezésére pótfinanszírozást kapott. Az év folyamán havonta problémát jelentett a likviditási terv összeállítása és a szállítói állomány csökkentése. A 2006. évi év végi 11 000 ezer Ft szállítói állomány csökkent, de még mindig 9 303 ezer Ft. Az intézménynél 2007-ben felhalmozási kiadás nem volt, a 2007. évben biztosított előirányzatot 2008. évben tudják felhasználni.

Veszprémi Petőfi Színház, Veszprém: a 2007. évi gazdálkodást meghatározta a 2006. évről áthozott szállítói tartozások folyamatos rendezése. Az év folyamán a fenntartó 92 796 ezer Ft támogatással konszolidálta a színház gazdálkodását. Ezzel a többlettámogatással lehetett rendezni az előző évekről áthozott adósságokat, amelyek döntően közüzemi szolgáltatásokhoz kapcsolódtak. Az intézmény gazdálkodását kedvezően befolyásolta, hogy 2007. július 1-től az Intézménygazdálkodási Csoport látta el a gazdálkodási feladatok egy részét, és a korábbi elképzelésekkel ellentétben átvette a főkönyvi könyvelést is. Pozitív változást hozott a gazdasági szervezet átalakítása, a személyi változások. Az intézmény a 2006. évben kapott előrehozott finanszírozásából év közben a többletbevételeiből a fenntartó felé 9 508 ezer Ft-ot rendezett. Várhatóan a 2008. évi bevételeiből a fennmaradt 7611 ezer Ft belső tartozását a színház rendezni tudja.

Kabóca Bábszínház, Veszprém: a 2007. évi költségvetésének előirányzatain belül gazdálkodott. Az intézmény 2007. július 1-től gazdálkodási feladatai tekintetében az Intézménygazdálkodási Csoporthoz tartozott, az átállás folyamatát az intézmény jól kezelte.

Veszprém Megyei Közművelődési Intézet, Veszprém: a gazdálkodási feladatokat az Intézménygazdálkodási Csoport látja el 2007. július 1-től. A gazdálkodás nagyságrendje a létszámleépítések következtében jelentősen csökkent. Az intézmény gazdálkodását döntően befolyásolják a pályázati pénzeszközök, amelyek a kiadási előirányzatok 26%-ra nyújtottak fedezetet a 2007. évben. A kiadásait az intézmény a módosított előirányzatok figyelembevételével teljesítette, kiemelt előirányzatot nem lépett túl.

Eötvös Károly Megyei Könyvtár, Veszprém: az intézmény költségvetése a 2006. évi létszámleépítés hatásaként a 2006. évi költségvetési támogatás 10%-ával csökkent. Az év folyamán az intézmény jelentős pályázati forrásokhoz jutott, az átvett pénzeszközökkel együtt 18 040 ezer Ft, amely a kiadások 9,5%-ra nyújt fedezetet. Felhalmozási kiadásait informatikai fejlesztésre fordította.

Veszprém Megyei Múzeumi Igazgatóság, Veszprém: az intézmény által ellátott feladatok nagyságrendje 2007. évben csökkent, a kiállítóhelyek egy része a helyi önkormányzatok

kezébe került. Az intézmény jelentős pályázati tevékenysége eredményeként saját forrásait növelte, amelyeket 2008. évben a 2007. évi pénzmaradvány részeként tud régészeti tevékenységére fordítani. Ez okozza a dologi kiadások területén jelentkező 21%-os megtakarítást. A 2007. év folyamán a kiemelt előirányzatait nem lépte túl, a gazdálkodási feladatait az Intézménygazdálkodási Csoport látja el.

Bakonyi Természettudományi Múzeum, Zirc: az intézmény 2007. évi gazdálkodását a takarékoság jellemezte. Az intézmény a bevételeit a módosított előirányzatok szintjén teljesítette. Annak ellenére, hogy az új épület átvételével kapcsolatos többletkiadások fedezetét az intézmény folyamatosan hiányolta a költségvetéséből, a kiadási előirányzatait nem lépte túl, és a 2007. év végi kiutalatlan támogatás, amely a pénzmaradványt növeli, fedezetet nyújt a szállítói kötelezettségekre.

Veszprém Megyei Levéltár, Veszprém: az intézmény gazdálkodását a takarékoság jellemezte, amelynek következtében az intézmény 2007. év végén 11 283 ezer Ft kiutalatlan fenntartói támogatással rendelkezik. A kiadási előirányzatokat az intézmény sem összességében, sem pedig kiemelt előirányzatonként nem lépte túl, az átlagos teljesülés 92,2%-os. Az intézmény gazdálkodási feladatait az Intézménygazdálkodási Csoport látja el, a kezdeti személyi hiányosságokból adódó gondok után jó napi együttműködés alakult ki az intézménnyel.

Veszprém Megyei Testnevelési és Sporthivatal, Veszprém: az intézmény a 2007. évi gazdálkodását takarékosan hajtotta végre. Az előirányzatait nem lépte túl, a kiadásait 98,79%-on teljesítette.

Közigazgatási Informatikai Szolgáltató Iroda: az intézmény 2007. március 31-ig működött, ezt követően megszűnt. Az előirányzatai és teljesítési adatai rendezésre kerültek a számviteli zárásokkal egyidejűleg.

Veszprém Megyei Önkormányzat Turisztikai Hivatala működésében a munkaterv szerinti feladatok ellátásában sem szakmai, sem költségvetési gondok nem merültek fel. A feladatok végrehajtásánál figyelemmel volt a pályázati lehetőségekre, az így elnyert forrásokkal költségvetése módosításra került. Szakmai tevékenységéből adódóan a marketing feladatok meghatározó súlyt képviselnek. Az intézmény a költségvetési előirányzatait betartotta, kiemelt előirányzatot nem lépett túl.

A **Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala** gazdálkodásában 2007. évben legnagyobb feladat az Intézménygazdálkodási Csoport kialakítása és a 13 részben önálló intézmény integrálása volt. Az egységes gazdálkodási rendszert (OrganP) egész évben használta a Gazdasági Iroda, azonban a részben önálló intézmények ezen történő feldolgozása tekintetében az elmúlt félévben kellett tapasztalatot szerezni. Az Önkormányzat Hivatala gazdálkodását a kiemelt előirányzatain belül teljesítette és pénzmaradvánnyal zárta az évet.

3. §-hoz

A megyei önkormányzat és intézményei 2007. december 31-iki záró pénzkészlete 5 782 412 ezer Ft, melyet az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokkal és a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredményével, valamint az előző években képzett pénzmaradvánnyal korrigálva a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 5 074 971 ezer Ft. Ezt oly módon kapjuk meg a 6/a. sz.

mellékletben, hogy az 5 112 516 ezer Ft helyesbített pénzmaradványából levonjuk a 37 545 ezer Ft az előző években képződött pénzmaradványt.

Az önkormányzat és intézményei közötti támogatás elszámolásának egyenlegével korrigálva megkapjuk a helyesbített pénzmaradványt, amely 5 112 516 ezer Ft. A pénzmaradvány számszaki levezetését a 6/a. sz. melléklet mutatja be. A megtérülések oszlopban az intézményeknek előző évről járó költségvetési támogatás szerepel összesen 299 266 ezer Ft, mely a központilag kezelt előirányzatok sorában pénzmaradványt csökkentő tétel. A zárolások oszlopban kimutatott összesen 82 156 ezer Ft az intézmények befizetései, és a központilag kezelt előirányzat pénzmaradványát növeli.

A megyei intézményeket 2007. évben megillető költségvetési támogatás elszámolását a 6/d. sz. melléklet mutatja be. A megyei intézmények a részükre jóváhagyott 9 349 829 ezer Ft költségvetési támogatásból 347 114 ezer Ft-ot nem vettek igénybe 2007. évben. Ennek indoka a kiskincstári rendszer működtetése, mely miatt csak abban az esetben tud az intézmény költségvetési támogatást lehívni, ha a költségvetési elszámolási számlájának egyenlege kisebb, mint a kötelezettsége, vagy annak egyenlege nulla.

Az előirányzat maradvány másik oka, hogy a feladatainak megvalósítása 2007. évre húzódik át. Az utóbbi esetben elsősorban felhalmozási kiadásokról van szó. A 6/d. melléklet 3-5 oszlopban szereplő zárolások és engedélyezések a normatív állami hozzájárulás és a felhasználási kötöttségű előirányzatok elszámolásának egyenlegét, az egyéb feladatelmaradból, származó elvonást tartalmazzák. A 6. oszlopban kimutatott kötelezettségek elismerése a 2007. decemberben kifizetett jubileumi jutalom és járulékai, valamint egyéb a 2008. évre áthúzódó kifizetések, amelyeket a felülvizsgálatot követően elismer a költségvetés.

A megyei önkormányzat 2007. évi pénzmaradványa, a 6/a és a 6/c. számú mellékletben kimutatott kötelezettségek, valamint a 2008. évi eredeti költségvetésbe bevont pénzmaradvány egyenlege, figyelembe vételével 420 523 ezer Ft kötelezettségnek nincs pénzügyi fedezete.

A hiány nagyságát az alábbi okok idézik elő:

- A 2008. évi költségvetés készítésekor 3 510 000 ezer Ft pénzmaradvány bevonása történt a kiadások fedezeteként.
- A 2007. évi előirányzatok maradványok 1 721 998 ezer Ft kötelezettségvállalást tartalmaznak, amelyek a 2007. évi pénzmaradványt terhelik. Ebből a központilag kezelt kötelezettségvállalások összege 1 504 897 ezer Ft, amelynek tartalma működési kiadás.
- A 2007. évi költségvetés utolsó módosítása alkalmával a hiány nagyságát a rendeletben 459 737 ezer Ft-ban fogadta el a közgyűlés. Ténylegesen azonban nem került sor a hiány fedezeteként hitelfelvételre, mivel rendelkezünk pénzállománnyal, így a feladatok finanszírozására az év folyamán a meglévő, és más jellegű kötelezettséggel terhelt pénzeszközöket használta fel az önkormányzat.

Az a tény azonban, hogy a pénzmaradvány nem elegendő a kötelezettségek teljesítésére felveti annak szükségességét, hogy a gazdálkodás folyamatában ismételten áttekintésre kerüljenek azok a kötelezettségvállalások, amelyek több éve szerepelnek a költségvetésben, és teljesítés nem történt, de ezzel párhuzamosan fontos a működési kiadások folyamatos kontrollja is.

A 6/b. számú melléklet részletezi a vállalkozási tevékenységet végző intézmény eredmény kimutatását. Megállapítható, hogy a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet vállalkozási tevékenysége során 74 157 ezer Ft nyereség keletkezett, amelyet tartalékba helyeztek.

4. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi vagyona 22 743 994 ezer Ft, amely 13,1%-kal nőtt a 2006. évihez viszonyítva. Az immateriális javak 28,3%-kal, a tárgyi eszközök 5,6%-kal növekedtek. Csökkent a követelések állománya, amely az Illeték hivatal vagyonának átadásával függ össze. Az értékpapírok állományának növekedését a 2007. decemberében realizált kötvény bevételeiből vásárolt diszkont kincstárjegy állománya eredményezte. A Megyei Önkormányzat eszközeinek fedezetét szolgáló források szerkezetének alakulása a következő:

- a saját tőke nagysága 29%-kal csökkent, amelynek oka a forrásszerkezet átalakulása;
- a hosszúlejáratú kötelezettségként jelentkező 5 000 000 ezer Ft kötvény, mint idegen forrás csökkenti a tőkeváltozások nagyságát, ennek következtében az előző évi tőkeváltozás 11 012 777 ezer Ft-ról 6 466 119 ezer Ft-ra csökkent.
- a tartalékok összege ötszörösére növekedett az előző évihez viszonyítva. Ezt az okozza, hogy az év végi pénzkészlet nem a saját tőke között, hanem a tartalékok között jelenik meg a forrásoldalon, s a Balatontourist értékesítéséből és a kötvénykibocsátásból származó bevétel, mint tényleges bankszámlapénz a tartalékok pozitív elmozdulását eredményezi.
- ugyanakkor a saját tőke negatív irányú mozgásával szemben a források között növekszik a hosszúlejáratú kötelezettségek állománya, ami a kötvénykibocsátás és a hitellehívás hatása.

Ezek a tényezők együttesen a forrásösszetétel szerkezetére voltak hatással. A 2006. év végén a saját tőke és a tartalékok együttesen az összes forráson belül 81,8%-ot jelentettek, míg a 2007. évi mérleg szerint a saját források 70,9%-ra csökkentek. Ez azt jelenti, hogy az eszközállomány fedezettségében növekedett az idegen források szerepe, romlott az eszközfedezettség saját forrás aránya.

Veszprém, 2008. április 8.

TARTALOMJEGYZÉK

[1. számú melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2006–2007. évi költségvetési bevételeinek alakulásáról

[2. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi bevételei címenkénti részletezésben

[3. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2006–2007. évi költségvetésének kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként

[4. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi kiadásai címenkénti részletezésben

[5/a számú melléklet](#)

A Közgyűlés 2007. évi működésével kapcsolatos kiadások részletezése

[5/b. számú melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetésében központilag kezelt működési és egyes felhalmozási kiadásokról

[5/c. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat és intézményei 2007. évi költségvetésének felhalmozási kiadásai feladatonként

[5/d. számú melléklet](#)

Kimutatás a 2007. évi közvetett támogatásokról

[5/e számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala 2007. évi költségvetése

[5/f számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat összevont költségvetési mérlege

[6/a. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi pénzmaradvány elszámolása

[6/b. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi eredménykimutatása

[6/c. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi módosított pénzmaradványát terhelő kötelezettségek

[6/d. számú melléklet](#)

Megyei intézményeket 2007. évben megillető költségvetési támogatás elszámolása

[6/e. számú melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. december 31-diki adósságállományáról és járulékairól

[6/f. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetésének összes bevétele, kiadása, finanszírozása és pénzeszközének változása

[7. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007. évi költségvetésének tervezett és tényleges felhalmozási, működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlege

[8/a. számú melléklet](#)

Kimutatás a 2007. évi tervezett és tényleges feladatmutatókról

[8/b. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzatot 2007. évben felhasználási kööttség nélkül megillető normatív állami hozzájárulás jogcímei

[8/c. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzatot 2007. évben felhasználási kööttséggel megillető normatív állami hozzájárulás jogcímei

[9. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat fenntartásában működő intézmények 2007. évi költségvetésében az egy feladatmutatóra jutó működési kiadások alakulása

[10. számú melléklet](#)

A 2007. évben tervezett és tényleges átlaglétszám alakulása költségvetési szervenként

[11/a. számú melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonról 2007. december 31-én nettó értékben

[11/b számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat vagyonkimutatása 2007. december 31-i nettó értékben

[12. számú melléklet](#)

Kimutatás a Képviselői alap felhasználásáról

[13. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek előirányzat szükséglete 2007. és a következő években

[V. KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS](#)