



**Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
Elnöke**

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

Szám:02/91-18/2009

E L Ő T E R J E S Z T É S

**a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2009. április 23-i ülésére**

**Tárgy: A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. 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,
Horváth Mária irodavezető, Szász Jutka, Göndörné Csabi Gabriella,
Farkas Barbara, Farkas Boglárka, Oláh Amarillisz, Varga Józsefné,
Gáti Lászlóné, Benis Mária
Megyei Önkormányzat intézményei**

Az előterjesztést megtárgyalták:

Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai

Tisztelt Közgyűlés!

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 2008. évi eredeti költségvetését az 6/2008. (II.26.) rendeletével fogadta el, és azt hat alkalommal módosította. Az eredeti költségvetési rendeletet 21.381.823 ezer Ft bevételi főösszeggel fogadta el a Közgyűlés, míg a módosítások során a költségvetés bevételi főösszege 22.745.520 ezer Ft-ra emelkedett. Az eredeti költségvetési rendelet kiadási főösszege 22.134.254 ezer Ft, az utolsó módosított kiadási főösszeg 23.222.124 ezer Ft volt. A bevételi és kiadási előirányzatok változásának következtében az eredeti költségvetésben bemutatott hiány összege 752.431 ezer Ft-ról 476.604 ezer Ft-ra csökkent. A költségvetés teljesítése során év közben nem került sor hitel felvételére, a Kötvény kibocsátásból származó 5.000.000 ezer Ft bevételt folyamatosan hasznosítottuk, ebből a költségvetés finanszírozására nem használtunk fel.

A feladatellátás hatékonyabb ellátása érdekében a Megyei Önkormányzat 2008. évben folytatta a már 2007. évben megkezdett folyamatot, összevont és átalakított intézményeket, átcsoportosította a gazdálkodási jogköröket, és egyes feladatokat kiszervezett nem intézményi ellátási formába. A költségvetés és annak végrehajtása során biztosított volt a kötelező feladatok ellátása, és a bevételek folyamatos figyelemmel kísérésével történt a nem kötelező feladatokhoz a teljesítések hozzárendelése. A költségvetés végrehajtása során a lehetőségek függvényében figyelembe vettük a 2007-2010. évekre meghatározott gazdasági koncepcióban foglaltakat.

Bevételi források és azok teljesülése

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 2008. évi gazdálkodását működési hitel felvételével tervezte, azonban erre nem került sor. A hitelfelvételt a működési takarékosággal, a kifizetések bevételekhez történő ütemezésével lehetett elkerülni. Annak ellenére, hogy a bevételszerzés érdekében is kihasználtuk a szabad kapacitások nyújtotta lehetőségeket, döntően a működési bevételek a módosított előirányzatok szintjén teljesültek, illetve a kitermelésükkel kapcsolatos kiadások következtében nem jelentkezett szabad, a hiány mértékét jelentősen csökkentő előirányzat. A saját bevételek összességében 3,48%-kal teljesültek túl, ami 105.879 ezer Ft bevételi többletet jelentett. Ezen belül is legnagyobb mértékben a kamat és hozambevételek haladták meg a módosított előirányzatokat, 18,8%-kal, amely 115.681 ezer Ft többletbevételt eredményezett.

A központi költségvetésből származó bevételek a módosított előirányzatok szintjén teljesültek, ezeken a jogcímenek a normatíva lemondás, az intézményi feladatok átadása átszervezése miatt következett be csökkenés. A kötött, és központosított támogatások esetében a változás a létszámleépítéshez, kereset kiegészítés igényléséhez kapcsolódott. Az illetékek esetében a bevételi lemaradás 22.484 ezer Ft, amelyre a szabályozás sajátossága miatt az önkormányzatnak ráhatása nincs.

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 2006. évi céltámogatási keretből 38.010 ezer Ft-ot egészségügyi gép műszer beszerzésre fordított a 2008. évben, a beruházás befejeződött, az önkormányzat 111 ezer Ft céltámogatásról mondott le. Címzett támogatással valósult meg a Batthyány Ilona Fogyatékosok Otthona, Dáka rekonstrukciója. Az év folyamán a Megyei Önkormányzat 84.278 ezer Ft támogatást használt fel, és lemondott 2008. decemberében 240 ezer Ft címzett támogatásról, amelynek befogadása a MÁK részéről folyamatban van.

A pályázati pénzeszközök esetében a teljesülések a módosított előirányzatok szintjén voltak, EU-s pályázati pénzeszközt a Megyei Önkormányzat 2008-ban nem vett igénybe a működési kiadások fedezetére.

Kiadások alakulása

A 2008. évi működési kiadások a módosított előirányzatok szintje alatt teljesültek, 759.518 ezer Ft-tal, ami az alábbiakból tevődik össze:

1. A működési kiadások esetében a megtakarítás jelentős része a pénzmaradvány részét képezi, feladattal terhelt, de a feladatelmaradásból is adódik. Több intézmény esetében az ellátotti létszám csökkenésével együtt, bár ettől kisebb mértékben, csökkentek a kiadások is, elsősorban azok, amelyek közvetlenül kapcsolódnak az ellátottakhoz.
2. A működési célú pénzeszköz átadások, támogatások kifizetésének egy része is áthúzódott 2009. évre, annak ellenére, hogy az előirányzatot a 2008. évi költségvetésben kellett megteremteni, a kötelezettségvállalás megtétele érdekében.
3. Az év közben részben önálló gazdálkodási jogkörűvé átalakított intézmények esetében a függő, átfutó bevételek állományának technikai átvétele miatt a támogatásértékű működési kiadások a tervezett szint felett teljesültek.

A felújítások esetében a módosított előirányzat szintje alatt teljesültek a kiadások 37.298 ezer Ft-tal, míg a beruházások esetében az elmaradás 555.998 ezer Ft. Ez utóbbi esetében a legjelentősebb tétel a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, 330.000 ezer Ft nagyságrendű beruházás elmaradása, amely esetében a pályázat benyújtása érdekében meg kellett teremteni az előirányzatot, de már a tervezés folyamán tudott volt, hogy a tényleges kiadások 2009. évtől jelentkeznek.

Legjelentősebb beruházási előirányzatként az Öveges József Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium fűtéskorszerűsítése valósult meg 52.151 ezer Ft-tal, a Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Iлона” Fogytékosok Otthona, Dáka rekonstrukció fejeződött be, a 2008. évi teljesített kiadás 177.265 ezer Ft volt. A csecsemőotthon megépítésére 2008. évben 31.841 ezer Ft-ot fordított az önkormányzat, a kifizetések áthúzódtak a 2009. évre, és kötelezettségként a pénzmaradvány elszámolásánál jelennek meg. A Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet részére 138.002 ezer Ft értékű egészségügyi gépműszer beruházás történt. A mosodai beruházások keretében 150.555 ezer Ft kiadás teljesítésével nyolc intézmény mosodájának korszerűsítése történt meg. A beruházási kiadások között szerepel még számvitelileg a Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt törzstőke emelése 295.994 ezer Ft nagyságrendben.

A Megyei Önkormányzat a 2008. évben EU-s forrásból beruházást nem valósított meg.

A Sikeres Magyarországért Program keretében 2005. évben a Veszprém Megyei Önkormányzat 200.000 ezer Ft értékű hitelkeret szerződést írt alá, az intézményi mosodák korszerűsítésének beruházás lebonyolítása érdekében. A hitelkeret fennmaradó részéből vett igénybe az önkormányzat 2008. évben, 131.341 ezer Ft-ot.

A vagyron alakulása

A Veszprém Megyei Önkormányzat mérlegének főösszege 2008. év december 31-én 22.407.099 ezer Ft volt, amely 336.895 ezer Ft-tal alacsonyabb az előző évinél.

Az eszközök vonatkozásában az alábbi csökkenések és átrendeződések tapasztalhatóak:

- Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni jogok értéke 2.498.986 ezer Ft-tal csökkent, elsősorban a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet vagyonával, mivel mint költségvetési intézmény kikerült az önkormányzati vagyon értékéből.
- A beruházások állománya 588.022 ezer Ft-tal csökkent az előző évhez viszonyítva. A folyamatban lévő, és 2008-ban lezárult beruházások, Veszprém Megyei Önkormányzat Batthyány Ilona Fogyatékosok Otthona, Dáka rekonstrukció, Egészségügyi gép-műszer beszerzés, stb. aktiválásra kerültek, és 2008. év végén 168.407 ezer Ft folyamatban lévő beruházás állománnyal rendelkezett az önkormányzat.
- A befektetett eszközök állományában a gazdasági társaságok létrehozása és az abban való megyei önkormányzati részesedés következtében 1.674.525 ezer Ft növekedés tapasztalható. Ebből a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt pénzbeli apportja 295.994 ezer Ft, a Veszprém Megyei Fűtés és Melegvíz Szolgáltató Non-profit Kft pénzbeli apportja 260 ezer Ft volt, amely az önkormányzat vagyonában nem a pénzeszközök között, hanem a befektetett pénzügyi eszközök között jelenik meg.
- A vagyonkezelésbe adott eszközök értéke 3.381.212 ezer Ft, amelyből a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt vagyonkezelésébe 3.116.969 ezer Ft értékű tárgyi eszközt, míg a Veszprém Megyei Fűtés és Melegvíz Szolgáltató Non-profit Kft-nek vagyonkezelésbe 205.826 ezer Ft értékű tárgyi eszközt adott az önkormányzat. Ténylegesen ezek a vagyoni elemek már korábban is az önkormányzati vagyon részei voltak, így a befektetett eszközök szerkezetében jelentettek csak változást, a mérlegfőösszege csak az éves elszámolt amortizáció tekintetében voltak hatással.
- Összességében a befektetett eszközök a 2008. évi beruházási tevékenységnek, a részesedés növekedésnek eredményeként 1.171.383 ezer Ft-tal növekedtek a mérlegben, ami kedvező tendencia.
- Míg a befektetett eszközök növekedése figyelhető meg, addig a forgóeszközök esetében 1.508.278 ezer Ft nagyságrendű csökkenés következett be. A Forgóeszközök esetében a forgatási célú értékpapírok állománya 1.100.002 ezer Ft-tal növekedett, míg a pénzeszközök állományában 2.517.864 ezer Ft összegű csökkenés következett be.

A források tekintetében az alábbi változások történtek:

1. Az önkormányzati induló tőke csökkenése a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet, mint intézmény megszüntetésével, és a vagyon átalakításával függ össze.
2. A tőkeváltozások – elsősorban a beruházások aktiválása miatt - összességében kedvezően alakították a saját tőke összegét, így a saját tőke növekedése 1.675.989 ezer Ft.
3. A tartalékok tekintetében jelentős csökkenés következett be, amely összefügg a pénzeszköz állomány csökkenésével is. A 2.283.178 ezer Ft tartalékcsökkenés az önkormányzat saját forrásainak szűkülését jelenti, egyben miután a pénzállomány

csökkent a likviditási helyzetét is rontja, annak ellenére, hogy a pénzállomány csökkenése döntően megjelent a befektetett eszközök és az értékpapírok állományában.

4. Kedvezőtlen hatással volt a Megyei Önkormányzat forrásösszetételére az emelkedő CHF árfolyam, mivel a hosszú lejáratú kötvény kibocsátása ebben a pénznemben történt. Az előző év végi állományhoz viszonyítva a hosszú lejáratú kötelezettségek 1.037.822 ezer Ft-tal nőttek, ebből a kötvénykibocsátásból származó tartozások növekedése az árfolyam kedvezőtlen alakulása miatt 925.585 ezer Ft.
5. Jelentősen csökkentek a rövid lejáratú kötelezettségek, elsősorban a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet szállítói tartozásainak a költségvetési körből történt kikerülése miatt.

Pénzmaradvány változásának tartalma és okai

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi pénzmaradványa az előző évi pénzmaradvány 57,2%-a. Ezt alapvetően a pénzkészlet csökkenése okozta, az aktív-passzív elszámolások záró egyenlegei ekkora hatással nem voltak a pénzmaradvány alakulására. A pénzkészlet csökkenését az értékpapír állomány növekedése, a pénzbeli apport, és az év közbeni fejlesztési és működési feladatok finanszírozása okozta.

A pénzmaradványt 90.841 ezer Ft költségvetési befizetési kötelezettség terheli, amelyből legnagyobb részt -74.490 ezer Ft-ot - azért kell visszafizetni, mert a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt-t nem illeti meg a közalkalmazotti eseti kereset kiegészítés. Mivel év közben ezen a jogcímen nem volt lehetőség lemondásra, így a céltartalékban képeztünk rá előirányzatot. A módosított pénzmaradvány, - 2.812.654 ezer Ft - teljes mértékben kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány, és miután az utolsó költségvetés módosításkor az önkormányzat hitellel fogadta el a költségvetés előirányzatait, így nem is nyújt fedezetet valamennyi kötelezettségre.

Értékpapír és hitelműveletek alakulása, hitelállomány változásainak tartalma, okai

A Megyei Önkormányzat 2008. évben a szabad pénzeszközeit a bevételek szerzése érdekében vagy betétlekötés útján, vagy pedig államilag garantált értékpapírok vásárlásával hasznosította. Az év végére a rövid lejáratú, forgatási célú értékpapír állomány 3.599.999 ezer Ft volt, az előző évi 2.499.997 ezer Ft-hoz viszonyítva. Az értékpapírok vásárlása során a kedvező hozam lehetőségén túl figyelembe vettük a biztonságos vásárlás szempontjait, és az önkormányzat vagyონrendelében foglaltakat is.

Az önkormányzat hosszú lejáratú hitelállománya 2,7 szeresére, 112.500 ezer Ft-tal növekedett.

A hosszú lejáratú kötelezettségek kötvénykibocsátás forrásállomány a 2007. évben kibocsátott CHF alapú kötvény árfolyam növekedésének következtében nőtt 18,5%-kal, a 2008. december 31-i CHF/Ft árfolyamot figyelembe véve.

A kötelezettségek és követelések állományának értékelése megtörtént.

Tisztelt Közgyűlés!

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetet, a 2008. 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.

Veszprém, 2009. április 8.

Lasztovicza Jenő s.k.

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSE

...../2009. (.....)

RENDELETE

a Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. 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 2008. 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 2008. évi költségvetés végrehajtása és a pénzmaradvány jóváhagyása

2. §

- (1) A Megyei Önkormányzat Közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) a 2008. évi költségvetésének végrehajtását

22.825.848 ezer Ft bevétellel,
19.951.981 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 131.341 ezer Ft felhalmozási célú hitel igénybevétele történt.
- (3) A Közgyűlés a kiadások teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését a 2. számú melléklet részletezése szerint elfogadja.
- (4) A Közgyűlés a kiadások önálló és részben önálló költségvetési szervek szerinti teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését a 3. számú melléklet szerint elfogadja.

- (5) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Közgyűlés működésével összefüggésben az 4/a számú melléklet részletezése szerint 205.993 ezer Ft került felhasználásra.
- (6) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Megyei Önkormányzat központilag kezelt működési és egyes felhalmozási kiadásaira az 4/b számú mellékletben részletezett feladatokkal összefüggésben 1.237.245 ezer Ft, a felhalmozási kiadásaira az 4/c számú mellékletben részletezett feladatokkal összefüggésben 1.115.234 ezer Ft került felhasználásra.
- (7) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Megyei Önkormányzat Hivatala költségvetési előirányzataiból az 4/d számú melléklet részletezésében 650.409 ezer Ft került felhasználásra.
- (8) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a 2008. 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 5.771 ezer Ft, a kötött felhasználású normatív támogatás és a központosított előirányzatok elszámolásából adódóan 85.070 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.
- (9) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a költségvetésben tervezett általános tartalék – 8.287 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.
- (10) A Közgyűlés tudomásul veszi a képviselői alap előirányzat-módosításairól szóló 12. számú melléklet szerinti tájékoztatást.
- (11) A Közgyűlés a rendelet 4/e, 5, 6/d, 6/e, 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 2008. évi költségvetésének helyesbített pénzmaradványát a 6/a számú melléklet részletezése szerint jóváhagyja, 2.903.495 ezer Ft tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal.
- (2) A Közgyűlés az intézmények 2008. 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, a munkaadókat terhelő járulékok kötelezettséggel nem terhelt része, valamint az ellátottak pénzbeli jutatai előirányzat maradványa az intézményektől zárolásra kerültek.
- (3) A Közgyűlés a 6/c számú melléklet 6. oszlopában kimutatott 66.001 ezer Ft megtérülést engedélyez az érintett intézmények részére 2008. évről áthúzódó kötelezettségeinek finanszírozására.

- (4) A Közgyűlés az intézmények 2008. 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.
- (5) A jóváhagyott pénzmaradvány a 6/a számú melléklet 11-21. oszlopában részletezett kiemelt előirányzatok teljesítésére használható fel. A személyi juttatások előirányzata egyszeres jellegű kifizetésekre fordítható.
- (6) A Közgyűlés a 6/b számú mellékletben kimutatott, a Megyei Önkormányzat 2008. évi pénzmaradványát terhelő kötelezettségeket tudomásul veszi.

4. §

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

Eszközök	22.407.099 ezer Ft,
Források	22.407.099 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 2008. évi egyszerűsített költségvetési beszámoló adatainak nyilvános közzétételéről – a Belügyi és a Cégek- és Céggazdasági Osztályban -, valamint a könyvvizsgálatról készített jelentésnek az Állami Számvevőszék részére való megküldéséről 2009. június 30-ig gondoskodjon.
- (3) Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba, és hatályát veszti 2010. április 30-án.
- (4) Jelen rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetéséről szóló 6/2008.(II.26.), valamint az azt módosító 11/2008. (IV.28.), a 15/2008. (VI.13.), a 17/2008. (IX.24.), a 18/2008. (XI.18.), a 20/2008. (XII.10.), valamint a 2/2009. (II. 25.) rendeletek.

Lasztovicza Jenő
a Megyei Közgyűlés elnöke

Dr. Zsédényi Imre
megyei főjegyző

**A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetésének végrehajtásáról,
pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet
i n d o k o l á s a**

1. §-hoz

A Megyei Önkormányzat 2008. 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 6/2008. (II.26.) rendeletével állapította meg 2008. évi költségvetését 21.381.823 ezer Ft bevételi főösszeggel, 22.134.254 ezer Ft kiadási főösszeggel, 752.431 ezer Ft hiánnyal. Az évközben végrehajtott módosítások miatt a költségvetés kiadási oldalát 23.222.124 ezer Ft, a bevételi főösszegét 22.745.520 ezer Ft, a költségvetés hiányát 476.604 ezer Ft összegben határozta meg. A módosítások az alábbi bevételi és kiadási előirányzatokat érintették:

	adatok ezer Ft-ban
Bevételek	
1. Intézményi működési bevételek	552.650
2. Önkormányzatok sajátos működési bevételei	-10.800
3. Önkormányzatok költségvetési támogatása	1.111.759
4. Felhalmozási és tökejellegű bevételek	-264.961
5. Támogatási, támogatásértékű bevételek, kiegészítések	785.734
6. Támogatási kölcsönök visszatérülése	11.574
7. Finanszírozási bevételek	-2.500.000
8. Pénzforgalom nélküli bevételek	1.677.741
Bevételek összesen:	1.363.697
Kiadások	
1. Működési kiadások	2.920.154
2. Felhalmozások	1.584.169
3. Pénzforgalom nélküli kiadások	-4.518.133
4. Finanszírozási kiadások	1.101.680
Kiadások összesen:	1.087.870
A fentiek egyenlegeként a hiány változása	275.827

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 intézmények átalakítása is jelentős hatással volt a költségvetési előirányzatok változására. Jelentősen csökkentette a

penzforgalom nélküli kiadások előirányzatát a kötvény bevételéből 3.600.000 ezer Ft előirányzat céltartalékból történő kikerülése, annak érdekében, hogy az értékpapír vásárlás fedezetét megteremtsük.

Bevételi források és azok teljesülése

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

Az intézményi működési bevételek 102,7%-ban teljesültek. Az illetékek 0,1%-kal maradtak el az előirányzatoktól. A működtetést biztosító központi források a módosított előirányzat szintjén teljesültek. A felhalmozási célú címzett támogatás esetében a dácai Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Ilona” Fogynépes Otthona támogatással megvalósuló beruházás esetében a 2007. évi maradvány lehívása történt meg. A céltámogatással megvalósuló beruházások esetében a 2006. évi gép műszer beszerzés támogatás maradványa került lehívásra. Mindkét jogcím esetében lemondással is élt az önkormányzat.

Felhalmozási és tökejellegű bevételek közül a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése bevételfajtánál a módosított előirányzathoz viszonyítva 3.060 ezer Ft a bevételi többlet. A támogatásértékű működési bevételek a módosított előirányzatok szintje fölött teljesültek, 1,7%-kal. A támogatásértékű felhalmozási bevételnél a 38.836 ezer Ft lemaradás oka a pályázaton elnyert források utófinanszírozásával magyarázható. A Megyei Önkormányzat által kezelt lakásalapba összesen 12.486 ezer Ft törlesztő részlet befizetése történt.

Kiadások alakulása

A kiadásokat előirányzatonként és kiemelt előirányzatonként a 2. sz. melléklet mutatja be.

A költségvetés kiadásai – a módosított előirányzathoz képest 85,9%-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 1.579.828 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 92,2%-os. A működési kiadások teljesítése 96,3 %, a felhalmozási kiadásoké pedig 61,3 %. A működési kiadásokon belül az előirányzat túllépése a támogatásértékű működési kiadásoknál történt, 31,3%-ban. Ez a túllépés technikai jellegű, mivel itt jelentkezik a Hivatal számviteli rendszerébe átvett részben önállóan gazdálkodó intézmények függő, átfutó kiadásai értékének átvétele, amelyek a következő évben már a megfelelő számlákon kerülnek könyvelésre. Mivel technikai jellegű tételről van szó, ezért előirányzatot nem lehet rendelni hozzá. Kiadási megtakarítás keletkezett a dologi kiadásoknál, a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok előirányzatánál.

A felhalmozási kiadások alacsony teljesítési szintjét a támogatásértékű felhalmozási kiadások 35,9%-os alakulása, és a beruházási kiadások 65,6%-os szintje okozza döntően. Az előbbi esetében az utófinanszírozás rendszeréből adódóan alacsony a teljesülés, míg a beruházások esetében az 5. sz. mellékletben látható, hogy mely beruházási célok esetében nem történt teljesülés. Legnagyobb ezek közül a veszprémi Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium KDOP és KEOP pályázatának önerő rész biztosítása, ahol a 330.000 ezer Ft előirányzataból 2,87%-os a teljesülés.

A felhalmozási célú pénzeszköz átadások közül a mentőállomások építése és felújítása soron 70,97%-os, a Katasztrófavédelem támogatása soron 21,05%-os a teljesítés, de jelentős a kifizetések elmaradása a többi felhalmozási célú támogatás esetében is. Csak ezen a kiadási jogcímen 253.508 ezer Ft maradvány keletkezett, amelyek mint kötelezettség jelentkeznek 2009. évre az előző évi támogatási döntések, szerződések alapján.

A Megyei Önkormányzat Hivatala által központilag kezelt kiadásokat feladatonként a 4/a, 4/b, 4/c és a 4/d 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 igénybe vett szolgáltatások igénybevétele esetén a hivatkozott rendeletek szerint adható kedvezményeket is, melyek 2008. évben 12.080.626 Ft-ot tesznek ki.

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

A megyei intézmények 2008. évi gazdálkodása

A megyei intézmények nagyobb részének 2008. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. 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 2008. évi beszámoló módosított előirányzatok és a tényadatok egybevetésével megállapítható, hogy az államháztartási törvény előirányzat-gazdálkodására vonatkozó rendelkezéseit az intézmények nem minden esetben tartották be.

Év közben az intézményi struktúra vonatkozásában több szervezési intézkedés is történt, ami hatással volt a gazdálkodásra, az előirányzatokra és a számviteli feladatokra:

- A Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt 2008. január 1-i megalakítását követően 2008. április 1-étől a fekvő beteg ellátást és a járó-beteg szakrendelés feladatait a Zrt látja el, megszüntetésre került a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet, mint önkormányzati intézmény.
- A Közgyűlés döntése alapján működtetésre a Kabóca Bábszínház a Veszprém Megyei Jogú Városnak került átadásra.
- A Megyei Önkormányzat két TISZK-et hozott létre az év folyamán, amelyek részben önállóan gazdálkodó jogkörrel rendelkeznek.
- 2008. július 1-vel azoknak az intézményeknek a köre amelyek számára a Hivatal látta el a gazdálkodási feladatok megállapodásban foglalt részét, 15 intézménnyel bővült, ezek a Veszprém környéki intézmények voltak.
- A Közgyűlés a 37/2008. (III. 27.) MÖK határozattal döntött a tapolcai Széchenyi István Szakképző Iskola működtetésének Tapolca Város részére történő visszaadásáról. Ez a döntés érintette a Megyei Önkormányzat által működtetett tapolcai székhelyű intézmények (Batsányi János Gimnázium és Kollégium, Szász Márton Általános Iskola, Szakiskola, Speciális Szakiskola és Egységes

Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Járdányi Pál Zeneiskola-Alapfokú Művészetoktatási Intézmény), valamint a sümegi Kisfaludy Sándor Gimnázium, Szakközépiskola, Kollégium és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény gazdálkodását is. 2008. június 15-ével a Közgyűlés létrehozta a „Veszprém Megyei Önkormányzat Tapolca környéki intézményei gazdasági irodája” önálló gazdálkodási jogkörrel rendelkező intézményt, és feladatkörébe tette a tapolcai valamint a környéki intézmények gazdálkodási feladatainak ellátását.

- A pápai és Pápa környéki intézmények részére 2009. január 1-étől a Hivatal látja el a gazdálkodási feladatok megállapodásban meghatározott részét. Annak érdekében, hogy ez kivitelezhető legyen, 2008. december 31-ével az intézmények részben önállóan gazdálkodó intézményekké alakultak át, s ez jelentős számviteli többlet feladatokat rótt a Hivatal Intézménygazdálkodási csoportjára és az érintett 11 intézményre.
- A fűtés, meleg víz szolgáltatás hatékonyabbá tétele érdekében létrehozta a Veszprém Megyei Fűtés és Melegvíz Szolgáltató Non-profit Kft-ét, amelynek 51%-ban tulajdonosa. A Kft felújította és átalakította 11 intézmény fűtés és meleg víz hálózatát, és a továbbiakban megtakarítási garanciákkal üzemelteti a rendszereket.

Bartos Sándor Óvoda, Általános Iskola, Előkészítő Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Várpalota: Az intézmény szigorú gazdálkodási fegyelem betartásával megvalósította 2008. évi tervét, egyes gazdálkodási feladatait 2008. július 1-étől a Hivatal látja el.

Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, Veszprém: az intézmény költségvetését több alkalommal módosítani kellett az év folyamán a bevételi elmaradások miatt, és az előző évben a gici Sztehló Gábor Áltános Iskola és Készségfejlesztő Szakiskola megszüntetésével kapcsolatos több évre elhúzódó felmentések miatt járó kifizetések miatt. Év közben folyamatos finanszírozási problémákkal rendelkezett az intézmény, és a dologi kiadások tekintetében túllépés mutatkozik, annak ellenére, hogy folyamatosan egyeztetünk az intézmény vezetésével a gazdálkodási feladatokról.

Molnár Gábor Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Ajka: az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott, s pénzmaradvánnyal zárta az évet. A Veszprém Megyei Önkormányzat Tapolca környéki intézményei gazdasági irodája látja el gazdálkodásai feladatait 2008. július 1-től, és az átállás többletfeladatokat rótt az intézményre, s nem volt zökkenőmentes.

Balla Róbert Téri Általános Iskola, Előkészítő Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Pápa: 2008. évi gazdálkodását nem jellemezték a korábbi évek folyamatos likviditási gondjai. Valamennyi kiadási előirányzatán belül gazdálkodott. Az ellátott gyermekek száma 189 főről 178 főre csökkent.

Bartók Béla Zeneiskola-Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Pápa: az intézmény a támogatásértékű működési kiadások kivételével valamennyi kiemelt előirányzatát betartotta. Az iskola tárgyi feltételei jók, a kötelező eszközjegyzékben felsorolt eszközök, hangszerek beszerzése az éves ütemezés szerint folyik, de 2008-ban saját forrásból is sikerült beszerezni több nagy értékű hangszert.

Szász Márton Általános Iskola, Szakiskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Tapolca-Diszel: az intézményi működéshez

szükséges kiemelt előirányzatokat nem lépte túl. A bevételei elmaradtak elsősorban a működési célú államháztartási körön kívüli pénzeszköz átvétel tekintetében.

Járdányi Pál Zeneiskola-Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Tapolca: az intézmény ugyancsak részben önálló intézményként gazdálkodik. Alaptevékenysége zenei művészeti alapoktatás. Az intézmény tanulói létszáma 2007. október 1-én 335 fő volt. Az intézmény a fejlesztési célú kiadásait 0,4%-kal lépte túl. 1.

III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Zirc: 167 fő gimnáziumi, 163 fő művészeti szakközépiskolai, 12 fő szakközépiskolai levelező tanuló oktatásáról gondoskodott. Az intézményben 219 fő zeneiskolai tanulót is elláttak a 2008. évben, ez utóbbi feladat ellátás csökkenő tendenciát mutat. Kiemelt előirányzatait nem lépte túl, az áthúzódó beruházási kiadásait is megvalósította, 2008. július 1-étől részben önállóan gazdálkodó intézmény.

Thuri György Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Várpalota: 392 fő gimnáziumi oktatását és 16 fő szakközépiskolai oktatását látta el. Alapfokú művészeti oktatásban 292 tanuló részesült. Az intézmény részben önállóan gazdálkodó jogkörrel rendelkezik 2008. július 1-e óta, kiemelt előirányzatait a támogatásértékű működési kiadások esetében lépte túl, de az összefügg az év közbeni gazdálkodási jogkörváltással.

Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium és Kollégium, Balatonalmádi: az iskolában 337 gimnáziumi tanuló oktatása folyik, melyből 200 fő kollégista. Az intézmény dologi kiadásainak előirányzata folyamatosan finanszírozási gondokat okozott az elmúlt években, s e tekintetben a 2008. év is hasonlóan telt el. A Hivatal végzi az intézmény részére 2008. július 1-étől a meghatározott gazdálkodási feladatokat, és folyamatosan egyeztetünk az intézmény vezetésével a finanszírozási gondok kezelésére. Ennek eredményeként kiemelt előirányzatait az intézmény nem lépte túl, de a likviditási gondok folyamatos feladatot jelentenek.

Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium, Zirc: az intézmény gazdálkodása az év folyamán kiegyensúlyozott volt, kiemelt előirányzatait nem lépte túl. A Hivatal gazdálkodási rendszerébe történő beilleszkedése zökkenőmentes volt, s a gazdasági feladatok ellátása során korrekt kapcsolat alakult ki.

A tervezett 32.560 ezer Ft beruházásból 26.643 ezer Ft valósult meg, míg a felújítások teljesítése 73,44%-os.

Öveges József Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Balatonfüzfő: az intézmény 2008. évben annak ellenére, hogy gazdálkodása szoros volt, nem küzdött folyamatos likviditási gondokkal. A főbb kiemelt előirányzatait teljesítette, nem volt előirányzat túllépése, kivéve a gazdálkodási jogkör átalakítása miatti technikai túllépést, mivel az intézmény 2008. július 1-étől a Hivatal gazdálkodási rendszerébe integrálódott.

Faller Jenő Szakképző Iskola és Kollégium, Várpalota: átlagosan 757 tanuló oktatásáról gondoskodott, melyből 50 fő kollégista. Az intézmény a kiemelt előirányzatait betartotta, gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. A gazdálkodásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal látja el 2008. július 1-étől.

Medgyaszay István Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Veszprém: átlagosan 395 tanuló oktatása történt, melyből 57 fő kollégista. Az intézmény gazdálkodása

kiegyensúlyozott volt 2008. évben, bevételeit teljesítette, és nem lépte át a kiemelt kiadási előirányzatait. A kollégiumban elhelyezettek tekintetében az intézmény a férőhelyek számához viszonyítva alacsony kihasználta.

Bánki Donát Szakképző Iskola és Kollégium, Ajka: az intézmény gazdálkodását 2008. évre vonatkozóan a Bercsényi Miklós Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégiummal történt összevonas előirányzatai alapján mutatjuk be. Az intézmény bevételeit alul teljesítette, de figyelt a kiadási előirányzataira, és így év közben likviditási gondjai nem keletkeztek.

Bercsényi Miklós Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, Ajka: Az intézmény adatai a z összevonas időpontjáig tartalmazzák mind a módosított előirányzatokat, mind pedig a teljesítési adatokat. Mivel az előirányzatok zárása a tört év teljesítései alapján történtek, így a teljesítési adatok megegyeznek az utolsó módosított előirányzatokkal.

Lóczy Lajos Gimnázium, Két Tanítási Nyelvű Idegenforgalmi Szakközépiskola és Kollégium, Balatonfüred: az intézmény gazdálkodási feladatait 2008. július 1-étől a Hivatal látja el. Az intézmény gazdálkodása folyamatosan stabil volt, az ellátottak pénzbeli juttatásai kivételével valamennyi kiemelt előirányzatát betartotta. A bevételeknél jelentkező elmaradás nem okozott likviditási gondokat, mivel a kiadási előirányzatokat is folyamatosan figyelemmel kísérték, és jól integrálódtak a Hivatal gazdálkodási rendszerébe.

Széchényi Ferenc Kertészeti Szakképző Iskola és Kollégium, Balatonfüred: az intézmény 2008. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, feladatait jó színvonalon teljesítette. A 2008. július 1-étől részben önállóan gazdálkodó intézmény esetében a gazdasági feladatok átvétele zökkenőmentes volt, és különösen sok segítséget kapott a Hivatal a szakképzési pénzeszközök kezelése területén. Az intézmény a kiemelt előirányzatait nem lépte túl, a beruházások esetében az elmaradás technikai problémákkal függ össze, nem sikerült határidőre befejezni a konyha rekonstrukciót.

Acsády Ignác Szakképző Iskola és Kollégium, Pápa: az intézmény a kiemelt kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, év közbeni likviditása kiegyensúlyozott volt. A 2007. évről áthozott pénzmaradványa 27.469 ezer Ft volt, amely tovább javította a gazdálkodási lehetőségeit. Az intézményben a kollégiumi férőhely kihasználtság 60%-os, amely további csökkenés esetén rontja az intézménygazdasági helyzetét.

Petőfi Sándor Gimnázium és Szakközépiskola, Pápa: az intézmény likviditása folyamatosan biztosított volt, kiadási előirányzatait nem lépte túl. A működési bevételi előirányzatait 9,6%-kal túlteljesítette. Önállóan gazdálkodó jogkörrel rendelkező és három részben önállóan gazdálkodó intézmény gazdasági feladatait látta el 2008. dec. 31-ig.

Bródy Imre Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Ajka: az intézmény gazdálkodásában finanszírozási problémák az év folyamán nem voltak. 2008. július 1-étől részben önállóan gazdálkodó jogkörrel rendelkező intézmény, amelynek gazdasági feladatait a Veszprém Megyei Önkormányzat Tapolca környéki intézményei gazdasági irodája látja el.

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 látta el 2008. évben. Az intézmény gazdálkodásában likviditási problémák

nem voltak, annak ellenére, hogy működési bevételeit 79,3%-on teljesítette. A kiadási előirányzatokat nem lépte túl, pénzmaradvánnyal zárta az évet.

Kisfaludy Sándor Gimnázium, Szakközépiskola, Kollégium és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Sümeg: az intézmény gazdálkodási feladatait a tapolcai Széchenyi István Szakképző Iskola, mint önállóan gazdálkodó szerv látta el 2008. június 30-ig, majd ezt követően a Veszprém Megyei Önkormányzat Tapolca környéki intézményei gazdasági irodája látja el. Az intézmény a dologi kiadások kivételével a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott.

Batsányi János Gimnázium és Kollégium, Tapolca: az intézmény gazdálkodási feladatait a tapolcai Széchenyi István Szakképző Iskola, mint önállóan gazdálkodó szerv látta el 2008. június 30-ig, majd ezt követően a Veszprém Megyei Önkormányzat Tapolca környéki intézményei gazdasági irodája látja el. Középfiskolai nappali képzésben 402 tanuló folytat tanulmányokat, 41 kollégiumi ellátott van. Az intézmény a kiemelt előirányzatait nem lépte túl, a bevételi többletét, és kiadási megtakarításait a 2009. évi beruházásához tartalékolta.

Széchenyi István Szakképző Iskola, Tapolca: az intézmény 2008. augusztus 31-ig tartozott a Veszprém Megyei Önkormányzat által működtetett intézményi körbe, ez követően átkerült Tapolca Város Önkormányzatához. Az intézmény visszaadása a gazdasági feladatok terén számos nehézséget vetett fel, mivel négy részben önállóan gazdálkodó intézmény részére végezte a gazdasági feladatokat. Az intézmény kiadási és bevételei előirányzatai az időarányos teljesítési szinten kerültek meghatározásra.

Veszprém Megyei Egységes Pedagógiai Szakszolgálat, Veszprém: az intézmény tevékenységi köre 2008. évben változott, amikor kiszervezésre kerültek egyes feladatok. Ezáltal a saját bevételek jelentősen csökkentek, de megtakarítás mutatkozott a kiadási oldalon is, mind a személyi juttatások és járulékok, mind pedig a dologi kiadások vonatkozásában.

A **Bakonyi Szakképzés-szervezési Társulás, Veszprém** és a **Balaton-felvidék-Somló Szakképzés-szervezési Társulás, Veszprém** 2008. július 1-étől alakultak meg, költségvetésük a működésük kezdeti feladataihoz biztosított előirányzatot, amelyet egyik intézmény sem lépett túl. Mindkét intézmény részére a gazdálkodási feladatokat a Hivatal látja el.

Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet, Veszprém: az intézmény 2008. április 1-jétől megszűnt, a feladatait a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt látja el. Az intézmény gazdálkodási adatai a tört év teljesítését mutatják be, mint minden intézmény megszűnéskor, átadáskor, átszervezéskor, stb. ebben az esetben is a módosított előirányzatok megegyeznek a teljesítési adatokkal.

Veszprém Megyei Önkormányzat Tüdőgyógyintézete, Farkasgyepű: a 2008. évi feladatát folyamatosan módosuló finanszírozási feltételek között látta el, ennek ellenére az intézmény gazdálkodása folyamatosan likvid volt. Az intézmény bevételei fedezték a kiadásokat, a felügyeleti támogatás címen megjelenő előirányzat központosított támogatást takar, a közalkalmazotti bér tábla növekedésének részbeni fedezetét. Az intézmény mérleg szerinti szállítói állománya az előző évi 63,65%-ra csökkent. A pénzkészlet csökkenése 19%-os.

Veszprém Megyei Területi Gyermekvédelmi Szakszolgálat, Veszprém: 189 fő nevelőszülőnél, 120 fő hivatásos nevelőszülőnél és 8 fő családi házakban történő fiatal

ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a gazdálkodása során a takarékoságot tartotta szem előtt. A kiemelt előirányzatait nem lépte túl, a kiadási előirányzatok a bevételekkel összhangban kerültek felhasználásra.

Veszprém Megyei Lakásotthonok Igazgatósága, Veszprém: Az intézmény feladat ellátási szerkezete és adottságai az év folyamán változtak. A gyermeklétszám folyamatosan csökken, a tervezett 180 főhöz viszonyítva átlagosan 165 fő volt a lakásotthonokban. Ez a tendencia gazdaságossági intézkedéseket vont maga után. Az intézmény a 2008. évi gazdálkodása során a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott.

Veszprém Megyei Önkormányzat Fenyveserdő Ápoló-Gondozó Otthona, Veszprém: részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, amely gazdálkodása során a 2008. évi költségvetési előirányzatait betartotta. Az év folyamán likviditása biztosított volt. A feladatellátás szerkezetében – csecsemőotthoni feladat átadása - bekövetkezett változás 2009. évben lesz mérhető a költségvetésében.

„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 4.230 ezer Ft-ot fordított felhalmozási kiadásokra. A gazdálkodás során a kiemelt előirányzatait betartotta.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Pápakovácsi: engedélyezett férőhelyeinek száma 112 fő, amely megegyezik az átlagos ellátotti létszámmal. Az intézmény takarékos gazdálkodással, az előirányzat megtakarítások átcsoportosításával tudott fedezetet teremteni a dologi kiadásaira. Nem léptek túl kiemelt kiadási előirányzatot. Az intézmény felhalmozási kiadásait fürdőszobák felújítására, informatikai eszköz vásárlására fordította.

Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Ilona” Fogyatékosok Otthona, Dáka: az intézményben teljes körűen befejeződött a címzett támogatással megvalósult beruházás, amely lakó létszám bővülést is eredményezett. Az intézményben átlagosan 218 fő fogyatékos személy teljes körű ellátásáról gondoskodtak. A feladat ellátását és végrehajtását a költségvetés keretein belül oldotta meg, a kiemelt kiadási előirányzatait az intézmény nem lépte túl.

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. Az intézményben központi kivitelezésben zajlott a mosodakorszerűsítés.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona és Módszertani Intézménye, Külsővat: 198 fő időskorú teljes körű ellátását, valamint megyei módszertani feladatokat lát el. Az intézmény a kiadási előirányzatait nem lépte túl. A növekvő fenntartói támogatás ellenére az intézmény folyamatos gazdálkodási nehézségekkel küzd, amelynek egyik oka, hogy a módszertani normatíva második félévi része utólagos elszámolás keretében késve kerül az intézményhez.

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, azonban a kiemelt kiadási előirányzatok közül a dologi kiadásait

túllépte. Az intézmény 2008. július 1-étől részben önállóan gazdálkodó jogkörrel rendelkezik, valószínűleg az átállás is okozta, hogy az intézmény nem kérte az előirányzatai módosítását, a bevételei felhasználásával.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Szóc: 173 fő időskorú teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások a főzőüst cserét, számítógép beszerzést, belső felújítást szolgáltak.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Devecser: átlagosan 96 fő időskorú teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény gazdálkodását a tervszerűség, 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, Peremartonyártelep: 157 fő időskorú ellátásáról gondoskodott átlagosan az intézmény. Az intézmény 2008. évi költségvetését nagyon szűkösnek ítélte meg, és év közben folyamatosan a likviditás figyelésére kényszerült. Mivel 2008. július 1-étől a Hivatal látja el a gazdálkodási feladatait a megállapodás alapján, így várhatóan nagyobb lehetőség lesz az intézmény gazdálkodásának áttekintésére, esetleg hatékonyabbá tételére.

Veszprémi Petőfi Színház, Veszprém: a 2008 évi gazdálkodását jó költségvetési kondíciók birtokában kezdte. A 2007. évi finanszírozási problémákat a fenntartó rendezte, így jelentősebb szállítói tartozás nélkül lehetett gazdálkodni. Ugyanakkor az is figyelemre méltó, hogy a 2007. évi 109.150 ezer Ft intézményi működési bevétellel szemben 2008. évben 165 219 ezer Ft saját bevételt teljesített az intézmény. A fenntartói támogatás a 2007. évi 425.922 ezer Ft-tal szemben 441.367 ezer Ft volt, amely 39.500 ezer Ft felhalmozási kiadásra is fedezetet nyújtott a 2007. évi 1.335 ezer Ft-tal szemben.

Kabóca Bábszínház, Veszprém: az intézmény költségvetése két havi működésre teremtett előirányzatot, ezt követően Veszprém Megyei Jogú Város üzemelteti az intézményt. Az előirányzatok a teljesítések szintjén kerültek zárolásra. A Megyei Önkormányzat a központi támogatásokat az intézményt fenntartónak 2008. évben továbbadta, erről az elszámolás megtörtént.

Veszprém Megyei Közművelődési Intézet, Veszprém: az intézmény gazdálkodását nagy mértékben befolyásolták 2008. évben is a pályázati lehetőségek. Mivel szinte valamennyi pályázat utófinanszírozású, így a likviditás fenntartása folyamatos egyeztetéseket követel. Annak érdekében, hogy követhető legyen a pályázatokhoz vállalt önerő mértéke, és a kifizetések ütemezése igyekeztünk a Hivatalban a pályázatokat bekérni, és az intézmény vezetésének figyelmét felhívni arra, hogy csak a meglévő lehetőségein belül vállaljon kötelezettségeket. A kiemelt előirányzatait az intézmény nem lépte túl, de ez nem annyira a takarékosagra való törekvésnek, inkább a folyamatos figyelemnek a hatása.

Eötvös Károly Megyei Könyvtár, Veszprém: az intézmény a kiemelt előirányzatait nem lépte túl, gazdálkodása az év folyamán stabil volt. Likviditási problémák nem jelentkeztek, a dologi kiadások tekintetében megtakarítással rendelkezik az intézmény.

Veszprém Megyei Múzeumi Igazgatóság, Veszprém: az intézmény által ellátott feladatok nagyságrendje folyamatosan csökkent, a 2007. évi döntések hatására. Ugyanakkor a bevételi lehetőségek is szűkültek, de a kiadási előirányzatokon is megtakarítás mutatkozik. Az intézmény, jelentős pénzmaradvánnyal zárta az évet, amelynek egy része már korábbi években képződött, és kötelezettségekkel nem terhelt.

Bakonyi Természettudományi Múzeum, Zirc: az intézmény 2008. évi gazdálkodását a takarékoság jellemezte, a bevételeit a módosított előirányzatok szintjén teljesítette. A 2008. július 1-étől részben önállóan gazdálkodó jogkörű intézmény a kiadási előirányzatait a felújítás kivételével nem lépte túl.

Veszprém Megyei Levéltár, Veszprém: az intézmény a 2008. évet jelentős pénzmaradvánnyal kezdte, így a biztonságos működési feltételek adottak voltak. Nem volt likviditási problémája az intézménynek, a pápai részleg megnyitása eredményezett többletköltséget, amelyre a fedezetet a fenntartó biztosította.

Veszprém Megyei Testnevelési és Sporthivatal, Veszprém: az intézmény a 2008. évi gazdálkodását takarékosan hajtotta végre. A dologi kiadásait 1,3%-kal lépte túl, de a kiadási főösszeg teljesítése tekintetében 2,1%-os megtakarítás mutatkozik.

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 2008. évben legnagyobb feladat a likviditás folyamatos fenntartása, a feladatok ellátásához a fedezet biztosítása, valamint az Intézménygazdálkodási Csoport feladatainak folyamatos bővülése volt. Az intézmény átalakítások, a Kabóca Bábszínház átadása, a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet megszüntetése a gazdasági és számviteli feladatok sorát jelentették. Jelenleg az intézménygazdálkodási rendszer átalakítása befejeződött, és az év eleji nehézségek után a folyamatos munka biztosítása szükséges. A szociális intézmények csatolása az intézménygazdálkodási rendszerhez, a pápai és pápa környéki intézményekkel a kapcsolattartás egyedi problémák kezelését teszi szükségessé, ezek megoldására folyamatosan törekszünk, akár napi konzultációk szintjén is. Annak érdekében, hogy az ellenjegyzési feladatokat a jogszabályi előírásoknak megfelelően tudjuk ellátni, szükség lesz az informatikai háttér fejlesztésére. Ezzel párhuzamosan további feladatok kerülnek el az intézményektől, és ez további lehetőséget nyújt a gazdasági feladatok hatékonyabb, költségtakarékosabb elvégzésére

Az Önkormányzat Hivatala gazdálkodását a kiemelt előirányzatain belül teljesítette és pénzmaradvánnyal zárta az évet.

3. §-hoz

A Megyei Önkormányzat és intézményei 2008. december 31-iki záró pénzkészlete 3.362.562 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 2.903.495 ezer Ft.

A pénzmaradvány számszaki levezetését a 6/a sz. melléklet mutatja be. A 10. oszlop tartalmazza az intézmények részére jóváhagyásra javasolt pénzmaradvány összegét. A jóváhagyásra javasolt pénzmaradvány meghatározásánál figyelembe vettük a kötelezettségvállalással lefedett pénzmaradvány nagyságát, valamint azt is, hogy az intézmények jelentős finanszírozást nem vettek igénybe. 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. A pénzmaradvány meghatározása során az intézményektől, és a hivataltól elvonásra került a kötelezettségvállalással nem fedezett valamint a feladat ellátás elmaradása miatt keletkezett pénzmaradvány. Ez összesen 173.650 ezer Ft volt, amelyből az előre nem látható kötelezettségekre 73.650 ezer Ft-ot a 2009. évi költségvetési rendelet módosítása során a céltartalékba javasolunk elhelyezni.

A Központilag kezelt előirányzatok, valamint a kisebbségi önkormányzatok kötelezettséggel terhelt előirányzatait a 6/b melléklet mutatja be.

A megyei önkormányzat 2008. évi pénzmaradványa, a 6/a és a 6/b számú mellékletben kimutatott kötelezettségek, valamint a 2009. évi eredeti költségvetésbe bevont pénzmaradvány egyenlege, figyelembe vételével 390.632 ezer Ft kötelezettségnek nincs pénzügyi fedezete.

A hiány nagyságát az alábbi okok idézik elő:

- A 2009. évi eredeti költségvetés készítésekor 1.580.000 ezer Ft pénzmaradvány bevonása történt a kiadások fedezeteként, mint a kötvény bevétel számlapénzben lévő része, valamint a kamat kiadásokra tartalékolt, 2008. december 31-én meglévő CHF állománya.
- A 2008. évi intézményi felhasználható előirányzat maradványok 513.846 ezer Ft ezer Ft kötelezettségvállalást tartalmazna, amelyből a felhalmozási célú kötelezettséggel terhelt 245.838 ezer Ft. A központilag kezelt kötelezettségvállalások összege 1.200.281 ezer Ft, amelyből felhalmozási célú előirányzat 757.610 ezer Ft.
- A 2008. évi költségvetés utolsó módosítása alkalmával a hiány nagyságát a rendeletben 476.604 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.

4. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi vagyona 22.407.099 ezer Ft, amely 1,49%-kal csökkent a 2007. évihez viszonyítva. A befektetett eszközök 8, 46%-kal növekedtek, amelyen

belül a legnagyobb mértékű a befektetett pénzügyi eszközök növekedése, amely 26-szoros. Ez a növekedés a részesedések növekedésével van összefüggésben.

A forgóeszközök állománya 16,95%-kal csökkent, ami az alábbiaknak tudható be:

- az értékpapírok állománya 44%-kal növekedett, amelynek a fedezete a 2007. decemberében realizált kötvény bevétel;
- a pénzeszközök nagyságrendje 42,46%-kal csökkent. A pénzeszköz csökkenés összefügg az értékpapír vásárlással, a pénzbeli apporttal, a beruházások fedezetének biztosításával, de azzal is, hogy a megyei önkormányzat intézményinek működését saját, korábbi forrásaiból fedezi. A működtetés fenntartásához nem volt elégséges az állami támogatás a 2008. évi saját bevételek, be kellett vonni a korábbi években képződött tartalékot is. A pénzkészlet csökkenéséből levonva az érték papírvásárlásra, apportra, és a felújításokra, és beruházásokra a folyó évi felhalmozási bevételeken túl fordított összeget, 813.414 ezer Ft az a kiadás, amely intézményi működésre, államháztartáson belüli, kívüli támogatásra került felhasználásra ténylegesen 2008. évben az előző évek pénztartalékából.

Az eszközök fedezettségét biztosító források változása:

- a saját tőke nagysága előző évhez viszonyítva 15,3%-kal nőtt, a beruházási tevékenység eredményeként;
- az önkormányzati tartalékok 44,03%-kal csökkentek, ami a pénzeszközök nagyságrendjének változásával van összefüggésben.
- A kötelezettségek 4,09%-kal nőttek, amit az okozott, hogy a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház-Rendelőintézet átalakításával az önkormányzat könyveiből kikerültek a szállítói tartozásai, így a rövidelejáratú kötelezettségek 713.911 ezer Ft-ról 125.715 ezer Ft-ra csökkentek. Ugyanakkor a hosszú lejáratú kötelezettségek elsősorban a CHF-ben kibocsátott kötvény árfolyamának kedvezőtlen alakulása miatt 20,48%-kal növekedtek.

Ezek a tényezők együttesen a forrásösszetétel szerkezetére voltak hatással. A 2007. év végén a saját tőke és a tartalékok együttesen az összes forráson belül 70,9%-ot jelentettek, míg a 2008. évi mérleg szerint a saját források 69,3%-ra csökkentek. Ez azt jelenti, hogy az eszközállomány fedezettségében növekedett az idegen források szerepe, romlott az eszközfedezettség saját forrás aránya. Mivel a forgóeszközök aránya is csökkent az eszköz állományon belül, így az önkormányzat likviditási helyzete is romlott. A 2008. év végére a kötvény kibocsátásból származó bevételt figyelmen kívül hagyva 2.012.850 ezer Ft pénzeszköz állománnyal rendelkezett az önkormányzat, amelyből további 180.000 millió Ft a kötvény 2009. évi kamatfizetési kötelezettségét CHF-ben tartalmazta.

Veszprém, 2009. április 8.

TARTALOMJEGYZÉK

I. Előterjesztés

II. Rendelet

III. Rendelet indokolása

IV. Mellékletek

1. számú melléklet

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2007–2008. évi költségvetési bevételeinek alakulásáról

2. számú melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2007–2008. évi költségvetésének kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként

3. számú melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi bevételei és kiadásai címenkénti részletezésben

4/a számú melléklet

A Közgyűlés 2008. évi működésével kapcsolatos kiadások részletezése

4/b számú melléklet

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetésének központilag kezelt működési és egyes felhalmozási kiadásokról

4/c számú melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat és intézményei 2008. évi költségvetésének felhalmozási kiadásai feladatonként

4/d számú melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala 2008. évi költségvetése

4/e számú melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat összevont költségvetési mérlege 2008. évi tény

5. számú melléklet

Kimutatás a 2008. évi közvetett támogatásokról

6/a számú melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi pénzmaradvány elszámolása

6/b számú melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi módosított pénzmaradványát terhelő kötelezettségek

[6/c számú melléklet](#)

Megyei intézményeket 2008. évben megillető költségvetési támogatás elszámolása

[6/d számú melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. december 31-diki adósságállományáról és járulékairól

[6/e. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetésének összes bevétele, kiadása, finanszírozása és pénzeszközének változása

[7. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008. évi költségvetésének tervezett és tényleges felhalmozási, működési célú bevételeinek és kiadásainak mérlege

[8/a számú melléklet](#)

Kimutatás a 2008. évi tervezett és tényleges feladatmutatókról

[8/b számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzatot 2008. évben felhasználási kööttség nélkül megillető normatív állami hozzájárulás jogcímei

[8/c számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzatot 2008. évben felhasználási kööttséggel megillető normatív állami hozzájárulás jogcímei

[9. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat fenntartásában működő intézmények 2008. évi költségvetésében az egy feladatmutatóra jutó működési kiadások alakulása

[10. számú melléklet](#)

A 2008. évben tervezett és tényleges átlaglétszám alakulása költségvetési szervenként

[11/a számú melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő vagyonról 2008. december 31-én nettó értékben

[11/b számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat vagyonkimutatása 2008. 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 2008. és a következő években

[14. számú melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat mérleg szerinti forrásszerkezetének alakulása 2006-2008

[V. KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS](#)