



**Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
Elnöke**

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

Szám: 06/86-39/2010.

ELŐTERJESZTÉS

**a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2010. április 22-i ülésére**

**Tárgy: A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi költségvetésének végrehajtása,
pénzmaradvány elszámolása**

Előadó: Lasztovicza Jenő, a megyei közgyűlés elnöke

Az előterjesztés összeállítását koordinálta:

Dr Zsédényi Imre, megyei főjegyző

Az előterjesztés elkészítésébe bevont személyek, szervezetek:

**Megyei Önkormányzat Hivatala Gazdasági Iroda
Horváth Mária irodavezető, Szász Jutka, Göndörné Csabi Gabriella,
Farkas Barbara, Farka Boglárka, Varga Józsefné, Gáti Lászlóné, Benis Mária
Megyei Önkormányzat intézményei**

Az előterjesztést megtárgyalták:

Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai

Tisztelt Közgyűlés!

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 2009. évi eredeti költségvetését a 6/2009. (III. 27.) rendeletével fogadta el, és több alkalommal módosította. Az eredeti költségvetési rendeletet 18.311.795 ezer Ft bevételi-kiadási főösszeggel fogadta el a Közgyűlés, míg a módosítások során a költségvetés kiadási főösszege 21.736.120 ezer Ft-ra emelkedett. Az eredeti költségvetési rendelet 975.391 ezer Ft, míg az utolsó módosított költségvetési rendelet 1.205.699 ezer Ft rövidlejáratú hitel felvételével számolt.

A 2009. évben a feladatellátás szerkezetében jelentős változás nem történt. A kijelölt intézmények gazdálkodása teljes körűen integrálásra került a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalához és a Veszprém Megyei Önkormányzat Tapolca környéki intézményei gazdasági irodájához. A szociális intézmények jelentős részében az informatikai felkészültség az oktatási intézményekhez viszonyítva kevésbé volt fejlett, így az első időben nagyon sok problémát jelentett. Folyamatosan igyekszünk megszüntetni a kétszeres nyilvántartásokat és a kézi feldolgozásokat. Összességében az intézmények a korábbi állapotokhoz viszonyítva szabályszerűbben működnek, önkormányzati szinten a számviteli nyilvántartások rendszere megalapozottabb. Azáltal, hogy 2009. július 1-jével az ellenjegyzési jogkör a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala Gazdasági Irodájához került, valamennyi integrált intézmény esetében a kötelezettségvállalásokba is nagyobb betekintésekkel bírunk. Ez mindenképpen szintén a szabályszerű gazdálkodást segíti elő, de bizonyos kontrollt is jelent az intézmények gazdálkodása tekintetében. Azt el kell mondani, hogy ez a rendelkezés ellenállást eredményezett az intézményeknél.

A Veszprém Megyei Önkormányzat két ajkai oktatási intézmény esetében kívánt a gazdaságosabb feladatellátás érdekében összevonást végrehajtani, azonban az alapító önkormányzat hozzájárulásának hiánya miatt ez sikertelen volt. A szociális feladatellátás terén történt szerkezetátalakítás, 2009. július 1-ével a „Dr. Magyar Károly” Pszichiátriai Betegek Otthona, Kamond intézmény integrálódott a Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Ilona” Fogyatékos Személyek, Pszichiátriai és Szenvedélybetegek Integrált Intézményébe, amelynek székhelye Dáka.

Bevételi források és azok teljesülése

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 2009. évi gazdálkodását működési hitel felvételével tervezte, azonban erre nem került sor. A hitelfelvételt a működési takarékosággal, a kifizetések bevételekhez történő ütemezésével lehetett elkerülni. A bevételszerzés érdekében kihasználtuk a szabad kapacitások nyújtotta lehetőségeket, így döntően a működési bevételek a módosított előirányzatok szintjén, illetve afelett teljesültek. Az egyéb saját bevételek 18,5%-kal, az ÁFA bevételek 7,7%-kal, míg a kamat és hozam bevételek 4,8%-kal haladták meg a módosított előirányzatok szintjét. Ugyanakkor elmaradás mutatkozik a támogatásértékű

bevételek esetében, együttesen 91,2%-on teljesültek. Ez utóbbiak esetében kiadási elmaradás is társul a bevétel elmaradáshoz, ezért nem jelentett likviditási problémát a bevételek elmaradása. Nagyon alacsony szinten, 49,3%-on teljesültek az államháztartáson kívülről származó működési célú pénzeszköz-átvételek, és a felhalmozási célú államháztartáson kívülről várt bevételek is, ez utóbbiak 78,8%-on. Ezek az adatok is jelzik, hogy az önkormányzati feladatellátáshoz a gazdasági visszaesés idején nehezebb külső forrásokat szerezni, mint a korábbi években.

A központi költségvetésből származó bevételek a módosított előirányzatok szintjén teljesültek, ezeken a jogcímeken a normatíva lemondás miatt következett be csökkenés. A kötött és központosított támogatások esetében a változás a létszámleépítéshez, keresetkiegészítés igényléséhez kapcsolódott. Az illetékek esetében a módosított előirányzatok szintjén teljesültek a bevételek. Azonban azt el kell mondani, hogy az eredeti előirányzathoz viszonyítva az illetékbevétel lemaradás 55.585 ezer Ft volt. A pályázati pénzeszközök esetében az EU forrásból származó működési célú pénzeszközök teljesülése 39,9%-os.

A főbb EU forrásokhoz kapcsolódó működési projektek az alábbiak:

1. TÁMOP-3.1.4-08/2/2009-0082 „Szélrózsa” pályázat kompetencia alapú oktatás elősegítésére
2. Balaton-felvidék-Somló Szakképzés-szervezési Társulás TÁMOP 2.2.3 pályázat
3. Bakonyi Szakképzés-szervezési Társulás TÁMOP 2.2.3-07/2/2F-2008.0026

A projektek megvalósítása részben átcúsúzik 2010. évre, de előleget, előfinanszírozást már egyes projektek esetében kapott a megyei önkormányzat.

Kiadások alakulása

A 2009. évi kiadások - a pénzforgalom nélküli kiadások figyelembe vétele nélkül 2.026.578 ezer Ft-tal – a módosított előirányzatok szintje alatt teljesültek.

1. Jelentős a megtakarítás, 490.380 ezer Ft a dologi kiadások esetében, ami részben a takarékosági intézkedéseknek tudható be, részben pedig annak, hogy elmaradtak olyan pályázatok kapcsán a kifizetések, amelyek több év alatt bonyolódnak le, és a 2009. évi költségvetésben került megtervezésre a teljes projekt kiadási előirányzata.
2. A felhalmozási célú támogatások és pénzeszköz átadások esetében is jelentős megtakarítás mutatkozik. A módosított előirányzatokhoz viszonyítva 338.791 ezer Ft felhalmozási célú pénzeszköz átadás nem teljesült, ami azonban döntően halasztást jelent, és 2010-ben és az elkövetkezendő években terheli a megyei önkormányzat költségvetését.
3. A felújítások esetében a módosított előirányzat szintje alatt teljesültek a kiadások 16.421 ezer Ft-tal, míg a beruházások esetében az elmaradás 531.913 ezer Ft. Ez utóbbi esetében a legjelentősebb tétel a veszprémi Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium beruházás elmaradása, amely esetében a kiadások jelentős része átcúsúzik 2010. évre. Ugyancsak 2010. évben történik kifizetés több olyan beruházás esetében, amelyeknél a pályázatok sikere érdekében 2009-ben meg kellett teremteni a kiadási előirányzatokat, de tudott volt, hogy ténylegesen kifizetés nem történik.

A Veszprém Megyei Önkormányzat a 2009. évi céltámogatási keretből 3.300 ezer Ft-ot nyert el egészségügyi gép műszer beszerzésre, de kifizetés e beruházás kapcsán nem történt, így támogatás lehívás sem.

Az EU forrásból származó felhalmozási célú pénzeszközök teljesülése 49,9%-os volt.

A legfontosabb EU-s forrásból megvalósuló felhalmozási célok az alábbiak:

1. Lakásotthonok korszerűsítésére vonatkozó TIOP 3.4.2-08/1 sz pályázat,
2. Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona és Módszertani Intézménye, Külsővat komplex akadálymentesítése KDOP-2007-5.3.2.
3. Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Ilona” Fogyatékosok Otthona, Dáka 44 férőhelyes gondozó komplex akadálymentesítése.

A vagyon alakulása

A Veszprém Megyei Önkormányzat mérlegének főösszege 2009. év december 31-én 21.478.328 ezer Ft volt, amely 928.771 ezer Ft-tal alacsonyabb az előző évinél.

Az eszközök vonatkozásában az alábbi csökkenések és átrendeződések tapasztalhatóak:

- A befektetett eszközök esetében kismértékű, 2.061 ezer Ft növekedés tapasztalható az előző évi nagyságrendhez viszonyítva, ami a beruházások és az immateriális javak állományának növekedéséből adódik,
- A rövid lejáratú értékpapírok esetében 3.599.999 állománycsökkenés volt megfigyelhető. Az év elején meglévő rövid lejáratú értékpapír állomány beváltásra került, s mivel a tőke garantált értékpapírok hozama év végére jelentősen elmaradt a rövid lejáratú betétek hozamától, így nem vásárolt a megyei önkormányzat ilyen értékpapírokat.
- A pénzeszköz állomány 2.482.164 ezer Ft-tal növekedett az előző év december 31-i állományához viszonyítva. Ugyanakkor a pénzállomány növekedése nem áll egyensúlyban az értékpapír állomány csökkenésével, a kettő közötti 1.117.835 ezer Ft-ot a megyei önkormányzat felhasználta kiadásai fedezeteként.

A források tekintetében az alábbi változások történtek:

- A tőkeváltozások összességében kedvezőtlenül alakították a saját tőke összegét, az önkormányzat saját tőkéje 3.969.045 ezer Ft-tal csökkent.
- A tartalékok növekedtek az előző évihez viszonyítva, miután mint saját tőke elem nem jelenik meg a rövid lejáratú értékpapír, amelyből pénzeszköz lett. A tartalékok növekedése 2.535.568 ezer Ft.
- Kedvezőtlen hatással volt a megyei önkormányzat forrásösszetételére az emelkedő CHF árfolyam, mivel a hosszú lejáratú kötvény kibocsátása ebben a pénznyomban történt. Az előző év végi állományhoz viszonyítva a hosszú lejáratú kötelezettségek 187.932 ezer Ft-tal nőttek.
- A rövid lejáratú kötelezettségek 416.570 Ft-tal nőttek. Ez a növekedés legnagyobb mértékben az EU-s projektek előlegeit takarja, amelyeket az elszámolások befogadásáig rövid lejáratú kötelezettségként kell nyilvántartani.

Pénzmaradvány változásának tartalma és okai

A megyei önkormányzat 2009. évi pénzmaradványa az előző évi pénzmaradványhoz viszonyítva kétszeresére növekedett, amit az előzőekben is bemutatott pénzkészlet növekedés okozott. A pénzmaradványt 15.133 ezer Ft költségvetési befizetési kötelezettség terheli. A helyesbített pénzmaradvány kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány.

Értékpapír és hitelműveletek alakulása, hitelállomány változásainak tartalma, okai

A megyei önkormányzat 2009. évben a szabad pénzeszközeit a bevételek szerzése érdekében döntően betétlekötés útján hasznosította, 2009. december 31-én rövid lejáratú értékpapír állomány nem volt.

Az önkormányzat fejlesztési célú hitelállománya 12.755 ezer Ft-tal csökkent a törlesztések következtében. A 2009. december 31-i költségvetési számlához kapcsolódó folyószámla hitelállomány 12.182 ezer Ft volt.

A hosszú lejáratú kötelezettségek kötvénykibocsátás forrásállomány a 2007. évben kibocsátott CHF alapú kötvény árfolyam növekedésének következtében nőtt 2,6%-kal a 2009. december 31-i CHF árfolyamot figyelembe véve.

Tisztelt Közgyűlés!

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetet, a 2009. 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, 2010. április 8.

Lasztovicza Jenő s.k.

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSÉNEK

...../2010. (IV....) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE

a Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról, pénzmaradvány elszámolásáról

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 65. és 82. §-aiban foglalt felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

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 Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalára és a Megyei Önkormányzat irányítása alatt működő intézményekre terjed ki.

II. fejezet

A 2009. évi költségvetés végrehajtása és a pénzmaradvány jóváhagyása

2. §

- (1) A Megyei Önkormányzat Közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) a 2009. évi költségvetésének végrehajtását

18.604.434 ezer Ft bevétellel,
14.804.270 ezer Ft kiadással

jóváhagyja.

- (2) A Közgyűlés a pénzforgalmi bevételek teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését az 1. melléklet részletezése szerint elfogadja, és tudomásul veszi, hogy 12.182 ezer Ft folyószámlához kapcsolódó hitel igénybevétele történt.
- (3) A Közgyűlés a kiadások teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését a 2. melléklet részletezése szerint elfogadja.
- (4) A Közgyűlés a kiadások önállóan működő és önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek szerinti teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését a 3. melléklet szerint elfogadja.
- (5) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Közgyűlés működésével összefüggésben a 4/a melléklet részletezése szerint 183.576 ezer Ft került felhasználásra.

- (6) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat központilag kezelt működési és egyes felhalmozási kiadásaira a 4/b mellékletben részletezett feladatokkal összefüggésben 1.192.595 ezer Ft, a felhalmozási kiadásaira a 4/c mellékletben részletezett feladatokkal összefüggésben 462.160 ezer Ft került felhasználásra.
- (7) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Megyei Önkormányzat Hivatala költségvetési előirányzataiból az 4/d melléklet részletezésében 605.503 ezer Ft került felhasználásra.
- (8) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a 2009. 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 a kötött felhasználású normatív támogatás és a központosított előirányzatok elszámolásából adódóan 15.133 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.
- (9) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a költségvetésben tervezett általános tartalék – 2.055 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. 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. kiegészítő mellékletekben részletezett adatokat tájékoztatásul elfogadja, az átlaglétszámok alakulását a 10. melléklet részletezése szerint jóváhagyja.

3. §

- (1) A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és intézményei 2009. évi költségvetésének helyesbített pénzmaradványát a 6/a melléklet részletezése szerint jóváhagyja, 5.438.346 ezer Ft tárgyévi helyesbített pénzmaradvánnyal.
- (2) A Közgyűlés az intézmények 2009. 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 juttatásai előirányzat maradványa az intézményektől zárolásra kerültek.
- (3) A Közgyűlés a 6/c melléklet 6. oszlopában kimutatott 19.953 ezer Ft megtérülést engedélyez az érintett intézmények részére 2009. évről áthúzódó kötelezettségeinek finanszírozására.

- (4) A Közgyűlés az intézmények 2009. 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 melléklet 12-22. oszlopában részletezett kiemelt előirányzatok teljesítésére használható fel. A személyi juttatások előirányzata egyszeres jellegű kifizetésekre fordítható.
- (6) A Közgyűlés a 6/b mellékletben kimutatott, a Megyei Önkormányzat 2009. évi pénzmaradványát terhelő kötelezettségeket tudomásul veszi.

4. §

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

Eszközök	21.478.328 ezer Ft,
Források	21.478.328 ezer Ft.

A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat vagyonkimutatását és ingatlan vagyonának önkormányzati törvény szerinti bemutatását, valamint részesedéseit gazdasági társaságokban a 11/b,11/c, 11/d, 11/e 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. táblázatban foglaltak szerint elfogadja.
- (2) A Közgyűlés felhatalmazza a Közgyűlés Elnökét, hogy a könyvvizsgálói záradékkal ellátott 2009. évi egyszerűsített költségvetési beszámoló adatainak nyilvános közzétételéről – a Belügyi és a Cégek- és Vállalkozásügyi Osztály -, valamint a könyvvizsgálatról készített jelentésnek az Állami Számvevőszék részére való megküldéséről 2010. június 30-ig gondoskodjon.
- (3) Ez a rendelet kihirdetése napján lép hatályba, és hatályát veszti 2011. április 30-án.
- (4) Jelen rendelet hatálybalépésével egyidejűleg hatályát veszti a Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi költségvetéséről szóló 6/2009.(III.27.), valamint az azt módosító 8/2009.(IV.28.), a 10/2009.(VI.25.), a 23/2009.(IX.24.), a 24/2009. (XI.23.), a 32/2009. (XII.18.), valamint az 1/2010. (II. 23.) rendeletek.

Lasztovicza Jenő
a Megyei Közgyűlés elnöke

Dr. Zsédényi Imre
megyei főjegyző

**A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi költségvetésének végrehajtásáról,
pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet
i n d o k o l á s a**

1. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi zárszámadásról szóló rendeletének hatálya az Önkormányzat Hivatalára és 49 megyei intézményre terjed ki.

2. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 6/2009. (III.27) rendeletével állapította meg 2009. évi költségvetését 18.311.795 ezer Ft bevételi - kiadási főösszeggel, 975.391 ezer Ft hitelfelvétellel fedezendő hiánnyal. Az évközben végrehajtott módosítások miatt a költségvetési kiadások főösszegét 21.736.120 ezer Ft-ban, a költségvetés hiányát 1.205.699 ezer Ft-ban határozta meg a közgyűlés.

adatok ezer Ft-ban

Bevételek	
1. Intézményi működési bevételek	402.834
2. Önkormányzatok sajátos működési bevételei	-59.051
3. Önkormányzatok költségvetési támogatása	474.303
4. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	206.456
5. Támogatási, támogatásértékű bevételek, kiegészítések	845.980
6. Finanszírozási bevételek	0
7. Pénzforgalom nélküli bevételek	1.323.495
Bevételek összesen:	3.194.017
Kiadások	
1. Működési kiadások	2.273.137
2. Felhalmozások	1.650.395
3. Pénzforgalom nélküli kiadások	-675.411
4. Finanszírozási kiadások	176.204
Kiadások összesen:	3.424.325
A fentiek egyenlegeként a hiány változása	230.308

A módosításokat elsősorban az eredményes pályázatok, a pénzmaradvány jóváhagyásának és az intézményi működési bevételek többlete miatt kellett megtenni.

Bevételi források és azok teljesülése

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

Az intézményi működési bevételek 99,9 %-ban teljesültek. Ezen belül túlteljesültek a hozam és kamatbevételek, valamint az év közbeni ÁFA emelés következményeként az ÁFA bevételek is.

Az önkormányzati sajátos bevételek 100%-on teljesültek, azonban amennyiben az illeték bevételt az eredeti előirányzathoz viszonyítjuk, ott 2,9%-os lemaradás van, az előző évi teljesüléshez viszonyítva ez a lemaradás már 13%-os, 283 millió Ft.

A működtetést biztosító központi források a módosított előirányzat szintje alatt teljesültek 11.719 ezer Ft-tal, a kereset kiegészítés vonatkozásában, ami a központosított támogatások soron jelentkezik. A 6/2009.(III.27.) rendelet 7. § (1) bekezdése a Közgyűlés Elnökét felhatalmazza, hogy közgyűlési döntés nélkül végrehajtsa a kötött célra adott pótelőirányzatokkal kapcsolatos változásokat. E §-nak megfelelően megtörtént a központi források előirányzatának korrigálása. Nem került sor az egészségügyi gépműszer beszerzéshez megítélt céltámogatás igénybevételére, így annak teljesülése teljes egészében elmaradt.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek közül a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése bevételfajtánál 25,4%-os az elmaradás, itt a legnagyobb tétel a balatonalmádi strand ingatlan értékesítéséből be nem folyt bevétel hiányzott.

A támogatásértékű bevételek a módosított előirányzatok szintje alatt teljesültek 8,8%-kal.

A támogatásértékű működési bevételek közül a társadalombiztosítási alaptól átvett pénzeszközök 1.672 ezer Ft-tal a módosított előirányzat alatt maradtak, míg az egyéb szervektől származó működési bevételek 98.057 ezer Ft-tal maradtak el a tervezettől. Ez utóbbi összekapcsolódik a pályázatok utófinanszírozási rendszerével. A már megítélt pályázatok esetében az előirányzatokat szerepeltetjük bevételként, azonban mivel a lehívások ütemezése a kiadások függvényében csúszik, így nagyon sok pályázat esetében 2010-ben történik meg a bevétel tényleges megérkezése. Hasonló elbírálás alá esik a felhalmozási célú pályázatok finanszírozása is, így azok esetében is lemaradás tapasztalható. Az államháztartáson kívülről történő felhalmozási pénzeszköz elmaradása a gazdasági válság következménye is, de az utófinanszírozás itt is megfigyelhető jelenség.

A költségvetési bevételek összességében 2%-kal maradtak el a módosított előirányzatoktól.

A pénzforgalom nélküli bevétel esetében az elmaradást az indokolja, hogy miután a céltartalék jelentős résznek a fedezetét a pénzmaradványban meglévő Kötvény bevétel képezte, s ennek igénybevétele nem történt meg, így a kiadások fedezeteként sem került felhasználásra. A finanszírozási célú bevételek esetében értékpapír beváltásából, és a 2009. december 31-én fennálló technikai likvid hitelállományból adódó bevételek teljesültek.

Kiadások alakulása

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

A költségvetés összes kiadásai – a módosított előirányzathoz képest- 68,1%-ra teljesültek. Az alacsony teljesítési szintet alapvetően az okozza, hogy míg a módosított előirányzatok között szerepel 4.905.272 ezer Ft tartalék, ennek az előirányzatnak tényleges pénzforgalmi teljesítése nem jelentkezik, ezért a viszonszám számításakor a teljesítési adatok között nem vehető

figyelembe. Amennyiben a tényleges pénzforgalmi adatokat a teljesíthető előirányzatokhoz viszonyítjuk, úgy a teljesítés aránya 87,9%-os.

A költségvetés végrehajtása során kiemelt előirányzatot összességében nem léptünk túl.

A működési kiadások 92,4%-on teljesültek, ezen belül az ellátottak juttatásai kifizetés jogcímen legalacsonyabb a teljesítés, ez összefügg a feladatellátás létszám csökkenésével is. A felhalmozási kiadások esetében összességében 53,3%-os a teljesítés aránya, itt a legmagasabb szinten a felújítások teljesültek. Mint a bevételek elemzésénél is jeleztük, a pályázati pénzeszközök felhasználása időben nem egy évre tehető, így a felhalmozási kiadások esetében az elmaradást ez is okozza. Ilyen tipikusan a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium KDOP-s pályázattal megvalósuló beruházása, vagy a Regionális Onkológiai Központ beruházás, amelyek előirányzattal rendelkeztek, de ténylegesen minimális kifizetés teljesült ezeken a jogcímenen, amelyek a legjelentősebb tételek a felhalmozási kiadásokon belül. A felhalmozási kiadások célonként és feladatonkénti megvalósulását a 4/c melléklet tartalmazza.

A 2009. évi költségvetés végrehajtása az intézményekben:

Bartos Sándor Óvoda, Általános Iskola, Előkészítő Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Várpalota: Az intézmény a működési bevétel elmaradását takarékoskossággal ellensúlyozta, így szigorú gazdálkodási fegyelem betartásával megvalósította 2009. évi tervét. Az iskola 159 fogyatékos tanuló oktatását látta el ebben az évben. Saját hatáskörű beruházásként akadálymentesítést végzett.

Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, Veszprém: Az intézményben 141 fogyatékos gyermeket és 75 fogyatékos kollégistát láttak el. Az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. Saját hatáskörű beruházásként eszközfejlesztés történt.

Molnár Gábor Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Ajka: 225 tanuló oktatásáról gondoskodott. Az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott, s pénzmaradvánnyal zárta az évet. Saját hatáskörű beruházásként informatikai eszközök beszerzése, szakmai gépek berendezések vásárlása történt, 5.751 ezer Ft értékben. Az intézmény 12.286 ezer Ft pénzmaradvánnyal zárta az évet, amelyből 8.932 ezer Ft felhalmozási célú pénzmaradvány.

Balla Róbert Téri Általános Iskola, Előkészítő Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Pápa: az intézmény a működési célú bevételeit 3,7%-kal túlteljesítette, gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. 174 fogyatékos gyermek oktatását végzik.

Bartók Béla Zeneiskola-Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Pápa: Az intézmény 2009. évi költségvetését a bevételi elmaradása ellenére a meghatározott költségvetésén belül teljesítette.

Az iskola tárgyi feltételei jók, 2009-ben 1.320 ezer Ft nagy értékű hangszer beszerzése történt. Az intézményben 321 gyermek egyéni zeneoktatását végzik.

Szász Márton Általános Iskola, Szakiskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Tapolca-Diszel: Az intézmény a működéshez szükséges kiemelt előirányzatokat nem lépte túl. Saját hatáskörű beruházásként, szakképzési hozzájárulásból 8.888 ezer Ft számítástechnikai eszköz beszerzése történt. Az intézményben

140 fő fogyatékos gyermek speciális szakiskolai oktatása és 50 fő általános iskolai oktatása történik.

Járdányi Pál Zeneiskola-Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Tapolca: Az intézmény kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott, működési bevételeit 4,3%-kal teljesítette túl. Egyéni zeneművészeti oktatásban 357 tanulót lát el. Saját beruházásban 6.566 ezer Ft hangszerbeszerzés történt 2009-ben.

III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Zirc: 160 fő gimnáziumi, 165 fő művészeti szakközépiskolai tanuló oktatásáról gondoskodott. Az intézményben 169 fő zeneiskolai tanulót láttak el a 2009. évben, amely elmarad az előző évi létszámoktól. Kiemelt előirányzatait nem lépte túl, a beruházási kiadásai 5.482 ezer Ft értékben valósultak meg.

Thuri György Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Várpalota: 389 fő gimnáziumi oktatását (ebből 44 fő 7-8 évf.) és 256 fő egyéni zeneművészeti tanuló oktatását látta el. Az intézmény ellátotti létszáma az elmúlt évben is csökkent. Az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. Jóváhagyásra javasolt pénzmaradványa 14.812 ezer Ft, amelynek legnagyobb 2009. évi kötelezettségvállalással berendezésekre, tanterem felszerelésre kívánja fordítani.

Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium és Kollégium, Balatonalmádi: Az iskolában 336 gimnáziumi tanuló oktatása folyik, melyből 200 fő kollégista. Az intézmény folyamatos likviditási problémákkal küzd évek óta, elsősorban a dologi kiadások miatt. Az épület adottságaiból adódóan a rezszi költségek a hasonló nagyságú intézmények arányait meghaladóan nagyok. Ez folyamatos gondot jelent. Sajnos az épület műszaki állapota ezt a helyzetet tovább rontja.

Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium, Zirc: 642 tanuló oktatásáról gondoskodik, melyből 115 fő kollégista. Az intézmény gazdálkodása az év folyamán kiegyensúlyozott volt. Az „energia fű” hasznosítással kapcsolatos beruházást, amelynek teljes bekerülési értékét 94.000 ezer Ft előirányzattal tervezte, döntően 2010-ben valósítja meg saját hatáskörben, ebből adódik a jelentős 2009. év végi pénzmaradványa. Az intézmény 2009-ben pályázati forrásból, szakképzési hozzájárulásból 6.968 ezer Ft beruházást, 8.095 ezer Ft szakképzési eszköz beszerzést és több kisebb beruházást valósított meg. Felújításra 7.288 ezer Ft-ot fordítottak.

Öveges József Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Balatonfüzfő: 490 tanuló szakiskolai és szakközépiskolai, valamint 235 fogyatékos tanuló oktatásáról gondoskodott, melyből 182 fő kollégista. Az intézmény gazdálkodása 2009-ben kiegyensúlyozott volt. A költségvetése fedezetet nyújtott 35.209 ezer Ft felhalmozási kiadás teljesítésére, amelynek forrása szakképzési hozzájárulás és pályázati pénzeszköz volt.

Faller Jenő Szakképző Iskola és Kollégium, Várpalota: átlagosan 744 tanuló oktatásáról gondoskodott, melyből 51 fő kollégista. Az intézményben 48.926 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesítettek, elsősorban pályázati pénzeszközökből és szakképzési hozzájárulásból. Az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. Az intézményben az ellátotti létszám csökkent az előző évekhez viszonyítva.

Medgyaszay István Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Veszprém: átlagosan 374 tanuló oktatása történt, melyből 57 fő kollégista. Az intézmény kollégiumának kihasználtsága nagyon alacsony, és csökkent az ellátotti létszám is. A 2009. évi gazdálkodás kiegyensúlyozott volt, a működés folyamatos biztosítása mellett 12.373 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesített az intézmény.

Bánki Donát Szakképző Iskola és Kollégium, Ajka: Az intézmény működési bevételeit 109,4%-on teljesítette, és a kiadásai nem lépték túl az előirányzatokat. Az intézmény egyike az összevonásban, majd szétválasztásban érintett intézményeknek. Az átalakítás okozta gondok ellenére gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, felhalmozási kiadásait szakképzési hozzájárulásból és pályázati pénzeszközökből teljesítette.

Lóczy Lajos Gimnázium, Két tanítási Nyelvű Idegenforgalmi Szakközépiskola és Kollégium, Balatonfüred: Az intézmény gazdálkodása szoros, de kiegyensúlyozott volt az elmúlt évben. 404 tanuló gimnáziumi és szakközépiskolai oktatását végzik az intézményben, a kollégisták létszáma 48 fő volt átlagban. Az intézményben eszközbeszerzésre, informatikai fejlesztésre 1.230 ezer Ft-ot fordítottak.

Széchenyi Ferenc Kertészeti Szakképző Iskola és Kollégium, Balatonfüred: átlagosan 464 tanuló, melyből 150 fő kollégista oktatási feladatait látta el. Az intézményben mind a tanulói, mind a kollégista létszám csökkent az elmúlt évben. A költségvetés a működési feltételeken túl 53.398 ezer Ft nagyságrendű felhalmozási kiadásra is lehetőséget nyújtott. 2009. évben befejeződött a több éves konyha és vizesblokk rekonstrukció, szakképzési hozzájárulásból eszközbeszerzés történt.

Acsády Ignác Szakképző Iskola és Kollégium, Pápa: az intézményben jelentős ellátotti létszámcsökkenés történt az elmúlt időszakban, mind a tanulók, mind pedig a kollégiumi ellátottak számát tekintve. Az intézmény a munkaadói járulékok előirányzat kivételével a kiemelt kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, de év közben voltak likviditási problémák az intézményben. Ezt az is okozta, hogy saját bevételeit nem tudta hozni az intézmény a tervezett szinten.

Petőfi Sándor Gimnázium, Pápa: az intézmény a saját bevételeit 1,2%-kal túlteljesítette, a kiadásait pedig a kiemelt előirányzatok szintje alatt teljesítette. Az intézményben 63 tanuló hat évfolyamos gimnáziumi oktatásban részesül és 362 tanuló gimnazista.

Bródy Imre Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Ajka: Az intézményben 620 átlagos tanulói létszám van, a zeneiskolai tagozaton tanuló gyermekek száma 231 fő. Mindkét feladatellátás vonatkozásában csökkenő a létszám. Az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. Felhalmozási kiadásait a szakképzési hozzájárulásból, pályázati pénzeszközökből és a pénzmaradványából valósította meg. Az év folyamán likviditási problémái nem voltak.

Türr István Gimnázium és Kollégium, Pápa: Az intézmény hat osztályos gimnáziumi ellátásban 134 tanulót, gimnáziumi oktatásban 449 tanulót lát el, 145 fő kollégista volt 2009-ben. Az intézmény költségvetése valamennyi feladatellátására fedezetet nyújtott, és lehetőséget adott 3.888 ezer Ft felhalmozási kiadás teljesítésére.

Kisfaludy Sándor Gimnázium, Szakközépiskola, Kollégium és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Sümeg: az intézményben 334 fő iskolai oktatását és 27 fő kollégiumi ellátását végzik. Ugyancsak ebben az intézményben az alapfokú zeneiskolai egyéni oktatásban 117 fő tanuló vesz részt. Az intézmény a kiemelt előirányzatait nem lépte túl, költségvetése fedezetet nyújtott a kiadásaira.

Batsányi János Gimnázium és Kollégium, Tapolca: 9-13. évfolyamos oktatásban 375 tanuló folytat tanulmányokat, 39 kollégiumi ellátott van, mindkét feladat vonatkozásában csökkent az ellátotti létszám. Az intézmény a kiemelt előirányzatait összességében nem lépte túl, a költségvetési főösszegeken belül gazdálkodott. Jelentős felhalmozási kiadások voltak az intézményben, amelyek az intézmény feltételeinek javítását szolgálták, és fedezetük a pénzmaradvány volt.

Bercsényi Miklós Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, Ajka: Az intézmény volt a másik összevonással majd szétválással érintett iskola. A tanulói létszám és a kollégisták létszáma is csökkent az elmúlt évben. Az intézmény költségvetése a feladatellátást biztosította.

Veszprém Megyei Egységes Pedagógiai Szakszolgálat, Veszprém: az intézmény a költségvetési előirányzatain belül gazdálkodott. A feladatellátás során likviditási problémák az intézményben nem jelentkeztek. Felhalmozási kiadásai informatikai eszközfejlesztést jelentenek.

Veszprém Megyei Önkormányzat Tüdőgyógyintézete, Farkasgyepű: a 2009. évi feladatát folyamatosan módosuló finanszírozási feltételek között látta 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. Az intézmény beruházásai gép, berendezés vásárlást, parkoló kialakítást jelentenek. Nem képződött jelentős pénzmaradvány az intézményben.

Veszprém Megyei Gyermekvédelmi Szakszolgálat, Veszprém: 201 fő nevelőszülőnél, 124 fő hivatásos nevelőszülőnél és 8 fő családi házakban történő fiatal ellátásáról gondoskodott. A nevelőszülőknél és hivatásos nevelőszülőknél elhelyezett gyerekek száma az elmúlt években folyamatosan növekedett. A 2009-ben az intézmény feladatkörébe tartozott 7 fő csecsemőotthoni ellátása. Az intézmény a gazdálkodása során a takarékoságot tartotta szem előtt, kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott, és a saját bevételeit 3,2%-kal teljesítette túl.

Veszprém Megyei Lakásotthonok Igazgatósága, Veszprém: Az intézmény feladat ellátási szerkezete és adottságai 2009. év folyamán jelentősen megváltoztak. Az év folyamán lakásotthonok kerültek megszüntetésre, mivel jelentősen csökkent az ellátotti létszám, a tervezett 171 fővel szemben 144 fő volt. A közgyűlés döntése alapján az intézmény feladatait 2010. február 1-től a Veszprém Megyei Gyermekvédelmi Központ látja el. Az intézmény kiemelt előirányzatán belül gazdálkodott.

„Dr. Magyar Károly” Pszichiátriai Betegek Otthona, Kamond: a 2009. évben az intézmény átlagosan 96 fő felnőtt korú fogyatékos és pszichiátriai beteg teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a takarékos gazdálkodás mellett 9.365 ezer Ft-ot fordított felújításokra. Az intézményt 2009. július 1-étől a Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Ilona” Fogyatékos Személyek, Pszichiátriai és Szenvedélybetegek Integrált Intézménye, Dáka intézménybe integrálta a közgyűlés.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Pápakovácsi: engedélyezett férőhelyeinek száma 112 fő, amellyel szemben az átlagos ellátotti létszám 109 fő volt. 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 részleges tetőfelújításra, régi épületrész felújításra fordította.

Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Ilona” Fogyatékosok Otthona, Dáka: az intézmény átlagosan 234 fő fogyatékos személy teljes körű ellátásáról gondoskodott, és 2009. július 1-jétől pszichiátriai betegellátás is tartozott hozzá, a kamondi intézmény integrációját követően. A feladat ellátását és végrehajtását a költségvetés keretein belül oldotta meg. A működési bevételek teljesültek, a kiemelt kiadási előirányzatait az intézmény nem lépte túl. A beruházási kiadásokat tárgyi eszköz beszerzésre, a kamondi telephelyen felújításra 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. Az intézmény a bevételeit 99,5%-on realizálta, a kiemelt kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások terhére tetőtér beépítése, gondozási egység kialakítása, udvar rendezése, gépkocsi vásárlása valósult meg.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona és Módszertani Intézménye, Külsővat: 189 fő időskorú teljes körű ellátását és a községben élő rászoruló idős emberek nappali szociális ellátását valamint megyei módszertani feladatokat lát el. Az intézmény 2009. évi gazdálkodását a kiemelt előirányzatain belül folytatta. A fenntartói támogatások következtében a kiadási előirányzatok a folyamatos működést biztosították, de jelentős szállítói tartozással zárta az évet. A felhalmozási előirányzatot tűzjelző rendszer kiépítésére, gépkocsi, lap-top beszerzésre fordították.

Veszprém Megyei Önkormányzat Pszichiátriai Betegek Otthona, Sümeg-Nyírlakpuszta: 114 fő ellátott teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a saját bevételeit a tervezett szinten teljesítette, míg a kiadások tekintetében megtakarítás jelentkezett, kivéve a dologi kiadásokat. A beruházási előirányzat gépkocsi vásárlás célját szolgálja, de még nem teljes körűen teljesült, csak előleg fizetése történt meg.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Szóc: 172 fő időskorú teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások berendezések felújítását, pótlását szolgálták.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Devecser: átlagosan 100 fő időskorú teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény gazdálkodása 2009-ben nem volt kiegyensúlyozott, folyamatos likviditási gondjai voltak, ennek ellenére a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott. A likviditási problémákat az intézményi saját bevételek alulteljesítése is okozza.

Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Peremartongyártelep: 150 fő időskorú ellátásáról gondoskodott átlagosan az intézmény, amely csökkent létszám az előző évekhez viszonyítva. Az intézmény 2009. évi költségvetését nagyon szűkösen ítélte meg, év közben folyamatos likviditási gondok jellemezték a gazdálkodást. Annak érdekében, hogy a már meglévő kapacitást az intézményben jobban kihasználják, költségvetési támogatásból átmeneti elhelyezést nyújtó részleg kialakítása történt. A részleg kialakításának bevételnövelő hatása 2010-ben jelentkezik.

Veszprém Megyei Önkormányzat Fenyveserdő Ápoló-Gondozó Otthona, Veszprém: 67 fő fogyatékos személy intézményi ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a kiemelt előirányzatait betartotta, az intézményi működési bevételeit teljesítette.

Veszprémi Petőfi Színház, Veszprém: az intézmény 2009. évi gazdálkodása a kiegyensúlyozott volt. A feltételeket biztosító felügyeleti szervtől kapott támogatáshoz a saját bevételek folyamatos növekedése is társult, így a kiadási előirányzatok biztosították a színvonalas működés feltételeit. Az intézmény 27 180 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesített, amely fedezetet nyújtott épület felújításra, gépek, eszközök, gépjármű beszerzésre.

Veszprém Megyei Közművelődési Intézet, Veszprém: az intézmény a költségvetési keretein belül gazdálkodott. Folyamatos likviditási gondok voltak az intézménynél, és a szabályosság betartatása is jelentős feladat elé állította az Intézménygazdálkodási Csoport dolgozóit.

A függő, átfutó bevételekben a 2010. évet terhelő kifizetések pályázati előlegei jelennek meg. Az intézmény feladatait 2010. március 1-jétől a az Eötvös Károly Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézet látja el.

Eötvös Károly Megyei Könyvtár, Veszprém: az intézmény költségvetése a működésre fedezetet biztosított. A jelentős pályázati tevékenységnek is köszönhetően az intézmény 25 436 ezer Ft támogatásértékű működési bevételt realizált, ami az összes bevételeinek 11,1%-a. A kiemelt kiadási előirányzatait nem lépte túl, a 2 669 ezer Ft felhalmozási kiadást technikai eszközök és szoftverek beszerzésre fordította.

Veszprém Megyei Múzeumi Igazgatóság, Veszprém: az intézmény 2009. évben, különösen a második félévtől likviditási gondokkal küzdött. Az intézmény saját bevételeit 93,6%-on teljesítette, azonban a kiadásai vonatkozásában nem volt összhang a bevétel lemaradással. Az intézmény nehezen éli meg, hogy a korábbi években még meglévő nagy bevételek elfogytak, a lehetőség ezek megszerzésére mind a gazdasági visszaesés, mind pedig a szabályozás változása miatt, csökkent, és a korábban könnyebben költhető források lecsökkentek, vagy teljesen megszűntek. Ez takarékosági feladatokat vet fel.

Bakonyi Természettudományi Múzeum, Zirc: az intézmény 2009. évi gazdálkodását is a takarékoság jellemezte. Rá is kényszerült az intézmény, mivel a saját intézményi bevételei 47,1%-on teljesültek, s ezáltal nem volt fedezet a kiadási előirányzatok teljesítésére. A működés területén is visszafogottság jellemezte a gazdálkodást, de a beruházások 23,3%-os teljesülése is ennek következménye. A 2.927 ezer Ft beruházás kiállító eszközök, számítástechnikai eszközök beszerzésében jelentkezett.

Veszprém Megyei Levéltár, Veszprém: az intézmény működési bevételeit 2,5%-kal teljesítette túl. A kiemelt kiadási előirányzatait nem lépte túl, és a gazdálkodása év közben kiegyensúlyozott volt. A költségvetése a működés feltételeinek biztosításán kívül a 9.371 ezer Ft felhalmozási kiadást is lehetővé tett. Gépkocsi vásárlás, számítógépek beszerzése, a Pápai Levéltárban gázkazán cseréje valósult meg ezekből a beruházási kiadásokból.

Veszprém Megyei Testnevelési és Sporthivatal, Veszprém: az intézmény a 2009. évi gazdálkodását takarékosan hajtotta végre. Az előirányzatait nem lépte túl, a kiadásait 95,4%-on teljesítette.

Veszprém Megyei Önkormányzat Turisztikai Hivatala: működésében a munkaterv szerinti feladatok ellátásában sem szakmai, sem költségvetési gondok nem merültek fel. Az intézmény a költségvetési előirányzatait betartotta, kiemelt előirányzatot nem lépett túl, kizárólag működési kiadásai voltak, amelyek összességében 96,1%-on teljesültek.

Veszprém Megyei Önkormányzat Tapolca környéki intézményei gazdasági irodája, Tapolca: 11 önállóan működő intézmény gazdálkodási feladatait látja el. Költségvetése a működési feltételek biztosítására adott lehetőséget. Kiemelt előirányzatait nem lépte túl.

A Bakonyi Szakképzés-szervezési Társulás, Veszprém: a TÁMOP 2.2.3-07/2 pályázat keretében 335 millió Ft támogatást nyert a szakképzés feltételeinek fejlesztésére. A társuláshoz tartozó intézményekben folyamatosan történik a projekt végrehajtása. A több évre történő ütemezésből adódóan a kiadási előirányzatok 26,5%-on, míg a bevételi előirányzatok-figyelembe véve a projekt előleget - 53%-on teljesültek.

A Balaton-felvidék-Somló Szakképzés-szervezési Társulás, Veszprém: 2009 évben még nem kezdte meg a szakképzés feltételeinek javítására elnyert pályázati forrás felhasználását. A tevékenysége elsősorban a szakképzési hozzájárulás begyűjtésére és az intézmények felhalmozási céljai szerinti eljuttatására irányult. Mind bevételi, mind pedig kiadási előirányzatait a módosított előirányzatok szintje alatt teljesítette.

A Veszprém Megyei Önkormányzat: a 4/b melléklet szerint a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. A központilag kezelt kiadások realizálásában a 2009. évben legnagyobb feladat a likviditás folyamatos fenntartása, a feladatok ellátásához a fedezet biztosítása volt. A gazdálkodás tekintetében a Kötvény bevételből származó forrás biztonságos és eredményes befektetésének feladata, a gazdasági visszaesésből adódó bevétel kiesés, a Ft EUR-hoz és CHF-hez való folyamatos mozgásának kezelése új helyzetek elé állította a Hivatalt. A hozam és kamatbevételeket sikerült a módosított előirányzatok szintje felett teljesíteni, és kedvező árfolyamon a 2010. évre is elegendő kötvény kamat összegét átváltani. Sajnos, és ez a bevételek teljesítésén jól látszik, a felhalmozási bevételek és az átvett pénzeszközök a tervezett szint alatt teljesültek, ami az önkormányzat likviditási helyzetén rontott. Az államháztartási törvény változásai nemcsak a gazdálkodás tekintetében, de például az alapító okiratok módosításai, a szakfeladat rend kialakítása tekintetében is folyamatos feladatot adtak a hivatal szinte minden irodájának.

3. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat és intézményei 2009. december 31-i záró pénzkészlete 5.768.559 ezer Ft, melyet az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokkal, valamint a tartalékok maradványával és a finanszírozási műveletek eredményével korrigálva, a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 5.438.346 ezer Ft.

Az önkormányzat és intézményei közötti támogatás elszámolásának egyenlegével korrigálva a helyesbített pénzmaradványt, megkapjuk a jóváhagyásra javasolt pénzmaradványt. A pénzmaradvány számszaki levezetését a 6/a melléklet mutatja be. A megtérülések oszlopban az intézményeknek előző évről járó költségvetési támogatás szerepel összesen 520.262 ezer Ft, mely a központilag kezelt előirányzatok sorában pénzmaradványt csökkentő tétel. A zárolások oszlopban kimutatott összesen 361.777 ezer Ft az intézményektől elvonásra került pénzmaradvány, amelyet kötelezettség nem terhelt, illetve ezt az intézmények nem dokumentálták.

A megyei intézményeket 2009. évben megillető költségvetési támogatás elszámolását a 6/c melléklet mutatja be. A megyei intézmények a részükre jóváhagyott 9.708.535 ezer Ft költségvetési támogatásból 447.726 ezer Ft-ot nem vettek igénybe 2009. 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 2010. évre húzódik át. Az utóbbi esetben elsősorban felhalmozási kiadásokról van szó. A 6/c melléklet 3-5. oszlopban szereplő zárolások és engedélyezések a normatív állami hozzájárulás és a felhasználási kötöttségű előirányzatok elszámolásának egyenlegét, az egyéb feladatmaradásból származó elvonást tartalmazzák. A 6. oszlopban kimutatott kötelezettségek elismerése a 2009. decemberben kifizetett jubileumi jutalom és járulékai, valamint egyéb a 2010. évre áthúzódó kifizetések, amelyeket a felülvizsgálatot követően elismer a költségvetés.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi pénzmaradványa, a 6/a és a 6/b mellékletekben kimutatott kötelezettségek, valamint a 2010. évi eredeti költségvetésbe bevont pénzmaradvány egyenlege, figyelembe vételével 1.130.385 ezer Ft kötelezettségnek nincs fedezete, vagyis a 2010. évi költségvetés hiányát növeli.

A hiány nagyságát az alábbi okok idézik elő:

A Megyei Önkormányzat a 2009. évi költségvetését, annak utolsó módosításakor 1.205.699 ezer Ft hiánnyal hagyta jóvá. Ténylegesen nem történt hitelfelvétel a kiadások fedezeteként, így ekkora értékű kiadás nem is valósult meg a gazdálkodás folyamatában. A kiadási megtakarítás jelentkezik a beruházásoknál, pénzeszköz átadásoknál, központi működési költségeknél és az intézmény finanszírozásban.

A központilag kezelt előirányzatok, a közgyűlés kiadásai, a központilag kezelt beruházások, felújítások maradvány előirányzatainak áttekintésekor, az intézmények pénzmaradványainak vizsgálatakor a kötelezettségek állományát 455.498 ezer Ft-tal lehetett mérsékelni.

A 2010. évi eredeti költségvetés készítésekor számítottunk arra, hogy nem kell minden kötelezettséget áthozni 2010. évre, és ekkor a pénzmaradványként bevontunk 380.184 ezer Ft működési célú pénzmaradványt, és 2.086.000 ezer Ft felhalmozási célú pénzmaradványként a Kötvény bevétel kötelezettséggel nem terhelt részét a céltartalékban jelenítettük meg.

4. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi vagyona 21.478.328 ezer Ft, amely 4,1%-kal csökkent a 2008. évihez viszonyítva. Nagyobb mértékű növekedés, 7,3%-os következett be a befektetett pénzügyi eszközök esetében, ami a gazdasági társaságokban való részesedés növekedését jelenti, mint például a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt tőkeemelése, illetve részesedés vásárlása a Pápai Termásvízhasznosító Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt-ben.

A jelentősebb vagyoni elem csökkenés, a forgóeszközök estében következett be, 12,4%-os. Ez egyértelműen a mobilizálható pénzeszközök illetve rövid lejáratú értékpapírok állományának csökkenéséből adódik, ami a forrásoldalon a tőkeváltozások és a tartalékok sorokon jelentkezik. Ez utóbbiak együttes értéke a 2008. december 31-i 11.799.721 ezer Ft-ról 2009. december 31-re 10.366.244 ezer Ft-ra csökkent. A tartalékok látszólagos növekedése mögött az áll, hogy míg 2008. december 31-én rendelkezett az önkormányzat 3.599.999 ezer Ft rövid lejáratú értékpapírral, addig 2009. december 31-én csak lekötött betétben volt meg a pénzkészlet, mivel annak kamatkondíciói kedvezőbbek voltak. Ugyanakkor az értékpapír állomány csökkenése megjelenik a tőkeváltozás csökkenésében, mert számvitelileg, mint tőkeelemnek, idetartozik ennek forrás mozgása.

Az eszközök fedezeteként szolgáló források arányának alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Források megnevezése	2008.dec.31 ezer Ft	2008. dec.31 %-ban	2009.dec.31 ezer Ft	2009. dec.31 %-ban
Saját forrás	15.529.340	69,3	14.095.863	65,6
Idegen forrás	6.877.759	30,7	7.382.465	34,4

Mi hatott a forrásszerkezet kedvezőtlen alakulására:

- Az önkormányzat beruházási, felújítási tevékenysége nem tudta kompenzálni az értékcsökkenés vagyonsökkentő hatását;
- A mobilizálható pénzeszközök, rövid lejáratú értékpapírok együttes állománya csökkent;
- A CHF/Ft árfolyam kedvezőtlen alakulása miatt nőtt az előző évhez viszonyítva a Kötvény kibocsátással keletkeztetett kötelezettségállomány.
- A rövid lejáratú kötelezettségállomány az év végi likviditási gondok, és a hitelfelvétel elkerülése érdekében növekedett.

Veszprém, 2010. április 8.

TARTALOMJEGYZÉK

I. Előterjesztés

II. Rendelet

III. Rendelet indokolása

IV. Mellékletek

1. melléklet

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2008–2009. évi költségvetési bevételeinek alakulásáról

2. melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2008–2009. évi költségvetésének kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként

3. melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi bevételei és kiadásai címenkénti részletezésben

4/a melléklet

A Közgyűlés 2009. évi működésével kapcsolatos kiadások részletezése

4/b melléklet

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi költségvetésében központilag kezelt működési és egyes felhalmozási kiadásokról

4/c melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat és intézményei 2009. évi költségvetésének felhalmozási kiadásai feladatonként

4/d melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala 2009. évi költségvetése

4/e melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat összevont költségvetési mérlege 2009. évi tény

5. melléklet

Kimutatás a 2009. évben teljesített közvetett támogatásokról

6/a melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi pénzmaradvány elszámolása

6/b melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi módosított pénzmaradványát terhelő kötelezettségek

6/c melléklet

Megyei intézményeket 2009. évben megillető költségvetési támogatás elszámolása

6/d melléklet

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. december 31-ei adósságállományáról és költségeiről

6/e melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi költségvetésének összes bevétele, kiadása, finanszírozása és pénzeszközének változása

7. melléklet

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009. évi költségvetésének működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlege

[8/a melléklet](#)

Kimutatás a 2009. évre tervezett és tényleges feladatmutatókról

[8/b melléklet](#)

Veszprém Megyei Önkormányzatot 2009. évben felhasználási kötöttség nélkül megillető normatív állami hozzájárulás jogcímei

[8/c melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzatot 2009. évben felhasználási kötöttséggel megillető normatív állami hozzájárulás jogcímei

[9. melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat fenntartásában működő intézmények 2009. évi költségvetésében az egy feladatmutatóra jutó működési kiadások alakulása

[10. melléklet](#)

A 2009. évben tervezett és tényleges átlaglétszám alakulása költségvetési szervenként

[11/a melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő vagyronról 2009. december 31-én nettó értékben

[11/b melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat vagyonkimutatása 2009. december 31-i nettó értékben

[11/c melléklet](#)

Ingatlan vagyonkataszter 2009. év

[11/d melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő műemléki és természetvédelmi védettség alatt álló területekről 2009.

[11/e melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat részesedése gazdasági és közhasznú társaságokban 2009. december 31-én

[12. melléklet](#)

Kimutatás a Képviselői alap felhasználásáról (2009. évben)

[13. melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek előirányzat szükséglete 2009. és a következő években

V. [Könyvvizsgálói jelentés](#)