



**Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének  
Elnöke**

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

---

**Szám: 14/144-13/2011.**

**ELŐTERJESZTÉS**

**a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének  
2011. április 28-i ülésére**

**Tárgy:** A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének végrehajtása, pénzmaradvány elszámolása

**Előadó: Lasztovicza Jenő, a megyei közgyűlés elnöke**

**Az előterjesztés elkészítésébe bevont személyek, szervezetek:**

Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala  
Horváth Mária megyei aljegyző  
Gazdasági Iroda  
Szász Jutka, Göndörné Csabi Gabriella, Farkas Barbara,  
Farkas Boglárka, Feketéné Maróti Ágnes, Gáti Lászlóné, Benis Mária  
Megyei Önkormányzat intézményei

**Az előterjesztést megtárgyalták:**

Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai

**Az előterjesztés törvényességi felülvizsgálatát végezte:**

Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala  
Humánerőforrás Iroda  
Dr. Molnár Ibolya, irodavezető

## Tisztelt Közgyűlés!

### **Az önkormányzat gazdálkodása, a 2010. évi központi szabályozás hatásai:**

A 2010. évi költségvetést alapvetően meghatározta a 2008. év közepén kialakuló, majd ezt követően 2009. évben felgyorsuló általános gazdasági válság, amelynek hatásaival a 2010. évi költségvetés készítésénél számolni kellett. Romlottak a bizonytalan piaci körülmények között a hitelfelvételi lehetőségek, nőtt a pénzügyi tranzakciók kockázata, a CHF/Ft árfolyam kedvezőtlen alakulása miatt nőtt az önkormányzat eladósodottsága. Felerősödtek az inflációs hatások, amelyek kompenzálására nem volt lehetőség. A gazdasági válság hatásaként az ingatlanpiaci forgalom is csökkent, ami a megyei önkormányzatot mind a saját ingatlanértékesítés lehetőségeinek beszűkülése, mind pedig az illetékbevételek visszaesése miatt érintette kedvezőtlenül.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az eredeti költségvetését a 6/2010. (II. 23.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet ezt követően hét alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 14 442 989 ezer Ft-ról 19 933 101 ezer Ft-ra növekedett, ami 38,01%-os emelkedést jelentett. A költségvetés utolsó módosításakor az előirányzatok 1 292 233 ezer Ft hiánnyal kerültek elfogadásra, ami azt jelenti, hogy a 2010. évi pénzmaradványt terhelő kötelezettségek miatt legalább ekkora hiánnyal még megnövekedhet a 2011. évi költségvetés.

A költségvetés főösszegének változását a pénzmaradvány bevonása, a pályázati pénzeszközök, a központosított előirányzatok, saját bevételek változása eredményezte. A feladatellátás nagyságrendje és szerkezete is változott 2010. évben. A Megyei Önkormányzat Közgyűlése intézmények beolvadásáról, megszüntetéséről döntött, így év végére 42 megyei költségvetési intézmény és két jogi személyiséggel rendelkező társulás látta el a megyei önkormányzati feladatokat. A feladatellátás átalakítása a gyermekvédelem, a közművelődés, a sport és turizmus területét érintette. Az átalakításokat elsősorban a megyei önkormányzat jelenlegi gazdasági helyzete tette szükségessé, és szakmai indokok is szerepet játszottak benne.

A megyei önkormányzat az elmúlt időszakban jelentősen csökkentette gazdasági részvételét az alapítványok, társadalmi szervezetek, civil szerveződések támogatásában, miután erre nem volt pénzügyi lehetősége. Az önként vállalt feladatok nagyságrendje jelentősen lecsökkent, a 2009. évi 1 888 078 ezer Ft-tal szemben a 2010. évi utolsó költségvetés módosítás alkalmával 928 266 ezer Ft-ban került elfogadásra.

### **Bevételi források és azok teljesülése**

Az **intézményi működési bevételek** teljesülése 3,3%-kal maradt el a módosított előirányzatoktól, azonban az eredeti előirányzatokat 22%-kal sikerült túlteljesíteni. Ebből egyértelműen látszik, hogy az intézmények és a hivatal is a bevételek fokozása érdekében mindent megtett, azonban így sem sikerült a módosított előirányzat szerinti bevételi szintet hozni. Nagyon sok intézményben az ellátotti létszám csökkenés következtében csökkent az ellátotti díjak, térítések bevétele, ez magával hozza az ÁFA bevételek csökkenését is. Annak ellenére, hogy a kötvény kibocsátásából származó szabad pénzkészlet egész évben – az év végi öt napot kivéve, amire a közgyűlés engedélyét megkaptuk – folyamatosan hasznosítva volt, nem tudtuk teljesíteni az eredeti előirányzatokban tervezett bevételt. Ez részben a lekötendő összeg csökkenésének, másrészt a csökkenő kamatlábaknak a hatása.

Az **önkormányzat sajátos működési bevételei** mind az előző évhez, mind pedig az eredeti előirányzatokhoz viszonyítva drasztikusan csökkentek. Év végére nem értük el az eredeti előirányzatok 80%-át, míg a 2009. évi teljesítéshez viszonyítva 35,6%-os a visszaesés, ez több mint egy harmada ennek a bevétel típusnak. Csak ezen a területen az előző évhez viszonyítva 976 787 ezer Ft forráskivonás történt a megyei önkormányzat bevételeiből. Az illetékbevételek a módosított előirányzatok szintje alatt teljesültek 1,8%-kal, de az eredeti előirányzatokhoz viszonyítva az elmaradás 26%-os. Az SzJA részesedés esetében a 2010. évi költségvetési törvényben megvonták a megyei önkormányzatokat korábban egységesen megillető összeget, ez a kedvezőtlen szabályozás 370 000 ezer Ft támogatás kiesést jelentett.

Az **önkormányzat központi költségvetési támogatása** soron a központosított előirányzatok miatt az eredeti költségvetési előirányzatokhoz viszonyítva 10,5%-os növekedés tapasztalható, azonban összességében a 2009. évi teljesítést tekintve 9,5%-kal csökkent a központi költségvetési támogatás mértéke, ami 591 139 ezer Ft bevétel kiesést jelent. Ennek egy része a normatív hozzájárulás csökkenéséből adódik, mivel az oktatásban csökkent az ellátotti létszám, de sajnos egyes jogcímek esetében a fajlagos hozzájárulás is csökkent. Az önkormányzat a módosított előirányzatnak megfelelő összeget megkapta költségvetési támogatásként, mind a normatívák, mind a központosított, mind pedig az egyéb jogcímeken tervezett költségvetési bevételek tekintetében.

A **felhalmozási bevételek** az utolsó módosított előirányzatot meghaladóan 102,4%-on teljesültek. A bevételek alakulására kedvezően hatott, hogy a felhalmozási célú pénzeszköz átvételek nagyobb volument képviseltek, arányuk a felhalmozási bevételeken belül 44,4%-os, és az e területen elért többletbevétel 9,5%-kal haladja meg a módosított előirányzatot. Ugyanakkor a kedvezőtlen gazdasági folyamatok miatt az ingatlan értékesítés bevételei nem teljesültek, itt az elmaradás 2,7%-os.

A **támogatásértékű bevételek** 80,1%-on teljesültek, típusonként jelentős eltéréssel. A támogatásértékű bevételek döntően pályázatokhoz, konkrét programokhoz kapcsolódnak, és jelentős részben utófinanszírozási technikával hívhatóak le. Több projekt esetében már megtörtént a felhasználás, benyújtásra kerültek az elszámolások, azonban a finanszírozó szervezet vagy hiánypótlásra utasította az önkormányzatot, vagy pedig még nem vizsgálta felül az elszámolásokat, így ezek a bevételek várhatóan a 2011. évben folynak be. Ennek tudható be, hogy a támogatásértékű felhalmozási bevételek mindössze 44,9%-on teljesültek.

A **felhalmozási célú kölcsönök** bevételeiben mutatjuk ki a lakásalap törlesztő részleteit, valamint a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt-nek gép- műszer beszerzésre nyújtott tagi kölcsön visszatérített részleteit.

A megyei önkormányzat 2010. márciusától likviditási problémákkal küzdött. A bankszámla hitelkeretét folyamatosan kihasználta, és év közben egy milliárd Ft-ról 1,4 milliárd Ft-ra fel kellett emelni. Ugyanakkor a 2007. évi kibocsátott kötvény 5 milliárd Ft összegű keretéből még 3,5-3,8 milliárd Ft hasznosítható pénzüsszeggel rendelkezett az év folyamán, ami lehetővé tette 319 745 ezer Ft kamat és hozam bevétel realizálását. **A pénzmaradványból** a számviteli nyilvántartások szerint 2 887 990 ezer Ft-ot vontunk be a kiadások fedezeteként, azonban ezt az összeget még csökkentené a 2010. december 31-én a likvidhitel visszapótlására a kötvény bevételéből át tett összeg. Így, amennyiben nem rendezzük a likvidhitel állományát, 943 194 ezer Ft-tal kevesebb pénzmaradvány bevonást kellett volna lekönyvelni, mert abban az esetben ekkora mértékű kiadásnak rövid lejáratú hitel lenne a fedezete.

## Kiadások alakulása

A működési kiadások alakulását alapvetően a takarékoság, az intézményi szerkezetben történt változások, az év folyamán jelentkező pályázatokhoz kapcsolódó többletigények befolyásolták. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva az év közbeni módosítások hatásaként önkormányzati szinten a működési kiadások 10%-kal emelkedtek. A tényleges teljesítés a kiemelt működési előirányzatok vonatkozásában elmarad a módosított előirányzatoktól.

A **személyi juttatások** tekintetében 1,6%-os a teljesítési elmaradás, a munkaadói járulékok esetében 2,2%-os megtakarítás mutatkozik. A személyi juttatások tekintetében a 2009. évhez viszonyítva 222 279 ezer Ft-tal kevesebb a teljesülés. Ez alapvetően három tényező befolyásolta:

- folyamatosan csökken a dolgozói létszám az intézményi szerkezet átalakulásával és a létszámleépítésekkel,
- 2010. évben még kifizetésre került a kereset kiegészítés, de annak mértéke átlagosan kisebb volt, mint korábban az alkalmazottak részére fizetett 13. havi bér,
- a működési pályázatok, különösen a közművelődési, oktatási területen az NKA-s, valamint a TÁMOP pályázatok esetében a pályázati összeg átlagosan 30-40%-a fordítható személyi juttatásokra, és ez növekedést von maga után.

A **dologi kiadások** esetében legnagyobb mértékű az előirányzattól való elmaradás, itt a teljesülés 90,1%-os. Sajnos a dologi kiadások elmaradása nem csak a minden területen célként kitűzött takarékoságot jelzi, ehhez hozzájárult a megyei önkormányzat likviditási helyzete is, a szállító tartozásokat a fizetési nehézségek miatt sorolni kellett, és év végére a megyei önkormányzat növelte szállítói adósságait. A működési kiadások esetében is elmondható, hogy az erőteljes pályázati tevékenység következtében többletkiadásokra van lehetőség a pályázati programok végrehajtásával. Ugyanakkor látjuk, hogy a túlpályázásnak is van veszélye, részben, hogy a pályázó intézmény nem számol az előfinanszírozás szükségességével, részben pedig az, hogy nem kellő gondossággal kezelik a pályázatokkal kapcsolatos módosítási, elszámolási és ellenőrzési kötelezettséget. Ez utóbbi következménye a hiánypótlási felhívások számának utóbbi időszakban történt megnövekedése, és a benyújtott elszámolások késedelme, aminek következtében a megelőlegezett pénzeszközökhöz jelentős, két-három hónapos késésekkel jut hozzá a megyei önkormányzat, tovább rontva a likviditási helyzetet.

A **működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadások** esetében mutatkozó alulteljesítés annak következménye, hogy a támogatások utófinanszírozás rendszerében teljesülnek, így a tényleges kifizetések áthúzódnak a 2011. évre, az elszámolások függvényében.

A **felhalmozási kiadások**, befektetési célú kiadások esetében a teljesítés 78,2%-os, amelyben az alábbi tényezők játszottak szerepet:

- Az intézményi beruházások közül az elmúlt időszak legnagyobb volumenű beruházása, a Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium beruházás, amely 439 963 ezer Ft módosított előirányzattal rendelkezik, és csaknem teljes egészében kifizetésre került. A megyei önkormányzat kifizette a Pápai Termálvízhasznosító Kereskedelmi és Szolgáltató Zrt-ben lévő részesedése ellenértékét, 2010. évben összesen 772 000 ezer Ft-ot, valamint 96 420 ezer Ft további pénzbeli hozzájárulást.
- A céltámogatással megvalósuló orvosi gép műszer beszerzés előző évi ütem felhasználása megtörtént, az év közbeni lemondás miatt a céltámogatás igénybevétele 2 703 ezer Ft.

- A felhalmozási célú tervezett pénzeszközátadások közül legnagyobb volument a Cholnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt. részére történő struktúra pályázati önerő képezte, amely csaknem teljes összegében realizálódott. A módosított előirányzatban szerepel a szakképzési hozzájárulások összege is, amely belső pénzeszköz átadást jelent. A támogatásértékű felhalmozási kiadások és az államháztartáson kívüli felhalmozási célú pénzeszköz átadások 65%-on teljesültek.

### **Pénzmaradvány változásának tartalma és okai**

Az önkormányzat tárgyévi pénzmaradványát jelentősen befolyásolták a folyamatos likviditási gondok, valamint a kötvény kibocsátásából származó bevételből történő felhasználás. A pénzmaradvány nagyságrendjét alapvetően meghatározza a pénzkészlet záró egyenlege, amely az előző évihez viszonyítva 50,1%-kal csökkent. A csökkenés 2 891 415 ezer Ft. A tárgyévi pénzmaradvány megállapításánál legnagyobb korrekciós tételként az előző évek tartaléka jelentkezik, ami 2 576 732 ezer Ft, így a többi korrekciós tételt is figyelembe véve a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege 311 836 ezer Ft, amellyel jelentős kötelezettség-állomány áll szemben.

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

Jelenleg az önkormányzat beruházási hosszú lejáratú hitelállománya 153 307 ezer Ft, amely két korábbi beruházás – „Balácsa” felújítási hitel, mosodák korszerűsítése érdekében felvett hitel – forrása volt. A megyei önkormányzat által CHF-ben kibocsátott „Veszprém Megye Fejlődéséért” kötvény Ft-ban kifejezhető állománya a 2010. dec. 31-i CHF/Ft árfolyamon számítva 7 422 147 ezer Ft. A hosszú lejáratú kötelezettségek növekedése 20,6%-os, ami a kedvezőtlen árfolyam alakulás következménye.

A megyei önkormányzat március hónaptól folyamatosan igénybe vette a likvid hitelt a fizetési kötelezettségei fedezeteként, illetve egy alkalommal a munkabérhitel lehívására is sor került a fizetési nehézségek miatt.

### **Vagyon alakulása**

Az önkormányzat mérleg szerinti összes vagyona 8%-kal csökkent. A vagyon változásainak okai az alábbiak:

- Az önkormányzat beruházási tevékenységének eredményeként, valamint a tartós részesedések vásárlásának következtében a befektetett eszközök állománya 15 014 229 ezer Ft-ról 16 313 716 ezer Ft-ra növekedett.
- Az önkormányzati vagyon forrásszerkezete az előző évek tendenciáihoz viszonyítva továbbra is kedvezőtlenül alakul. A saját tőke összege, az eszközök amortizációja, és ingatlan értékesítés következtében, 8 656 800 ezer Ft-ról 8 244 191 ezer Ft-ra csökkent, a csökkenés 4,8%-os.
- A kötvénybevételből történő folyamatos felhasználás és a likviditási problémák következtében csökkent az önkormányzat pénzeszköz vagyona, 5 895 015 ezer Ft-ról 3 043 549 ezer Ft-ra. A csökkenés 48,4%-os.
- Az idegen források mértéke növekedett a vagyon fedezetében. A kötelezettségek együttes összege 7 382 465 ezer Ft-ról 8 598 716 ezer Ft-ra növekedett, és arányuk a mérlegfőösszegben 34,4%-ról 43,5%-ra növekedett, ami kedvezőtlen tendencia. A megyei önkormányzat likviditási gondjait jelzi az is, hogy a forrásokon belül a tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek állománya 2,4 szeresére növekedett.
- A pénzeszköz állomány csökkenésének egyenes következménye a tartalékok csökkenése

a forrás oldalon. Az előző évi 5 439 063 ezer Ft-tal szemben a tartalékok nagysága 2 916 850 ezer Ft.

A 2010. gazdasági év lezárása megtörtént. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített és a Magyar Államkincstárnak átadott beszámoló egyes űrlapjait a megyei önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzéteszük.

Az önkormányzat zárszámadási rendelet-tervezetét, a 2010. évi pénzmaradvány elszámolását, az egyszerűsített beszámoló számszaki tábláit a könyvvizsgáló véleményezte és záradékolta, amelyet az előterjesztéshez csatoltunk.

### **Pályázat könyvvizsgálói feladat ellátására**

Jelenleg a Veszprém Megyei Önkormányzatnál a megyei közgyűlésnek a 87/2007. (VI. 14.) MÖK határozata alapján a Tömpe és Társa Könyvvizsgáló, Gazdasági és Pénzügyi Tanácsadó Bt végzi a könyvvizsgálatot, megbízása 2011. június 30-ig szól.

A helyi önkormányzatokról szóló - többször módosított - 1990. évi LXV. törvény 92/A § (1) bekezdése értelmében a megyei önkormányzat közgyűlése köteles könyvvizsgálót megbízni.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az önkormányzat éves költségvetési beszámolója a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a vagyoni és pénzügyi helyzetről, valamint az önkormányzati működés eredményéről.

A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatnál a könyvvizsgáló feladata az éves elemi költségvetési beszámoló valódiságának és szabályszerűségének (a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás) felülvizsgálata, a számviteli törvény, az államháztartási törvény, továbbá a vonatkozó kormányrendeletek, valamint az alapító okirat előírásai betartásának ellenőrzése, és ennek alapján az éves elemi költségvetési beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés elkészítése.

A könyvvizsgáló foglalkoztatása megbízási szerződéssel történik 2011. július 1-től 2015. június 30-ig.

A könyvvizsgálót a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. tv. VI. fejezet szerinti általános egyszerű közbeszerzési eljárás keretében - a 251. § (2) bekezdése alapján - kell kiválasztani tekintettel arra, hogy a közbeszerzés megkezdésekor a szolgáltatás becsült értéke - a négy év vonatkozásában - meghaladja az egyszerű közbeszerzési eljárás értékhatárát.

A közbeszerzési eljárás során a pályázónak az alábbiakat kell igazolnia:

- a könyvvizsgálói jogosultság igazolását (oklevél, MKK bejegyzés),
- a könyvvizsgáló szervezet esetén a könyvvizsgálatot végző természetes személy megnevezését,
- 1 hónapnál nem régebbi erkölcsi bizonyítványt, gazdasági társaság esetében cégbejegyzés igazolását,
- a pályázó szakmai önéletrajzát, referencia munkáinak felsorolását, különös tekintettel a megyei önkormányzat költségvetésének megfelelő nagyságrendű költségvetési szervnél végzett tevékenységére.

A fentiekre tekintettel az alábbi határozat elfogadását javaslom a Tisztelt Közgyűlésnek.

**.... /2011. (IV. 28.) MÖK határozat**

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a könyvvizsgálói feladat ellátására a Kbt. 251. § (2) bekezdése alapján közbeszerzési eljárás keretében négy éves időtartamra pályázatot hirdet.

A közgyűlés felkéri elnökét, hogy a közbeszerzési eljárás lefolytatásáról gondoskodjon és a megbízásra vonatkozó javaslatát terjessze a közgyűlés elé.

**Határidő:**2011. júniusi közgyűlés, illetve azonnal

**Felelős:** Lasztovicza Jenő, a megyei közgyűlés elnöke

## **Tisztelt Közgyűlés!**

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetet, a 2010. 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, 2011. április 19.

**Lasztoicza Jenő**



# VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSÉNEK

## ...../2011. (IV....) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE

### **a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról, pénzmaradvány elszámolásáról**

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (továbbiakban: Áht.) 65. és 82. §-aiban kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 79-83. §-ai szerint, a helyi önkormányzatokról szóló törvény 91. § (1) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról, pénzmaradvány elszámolásáról 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 felügyelete alatt működő intézményekre terjed ki.

#### **II. fejezet**

#### **A 2010. évi költségvetés végrehajtása és a pénzmaradvány jóváhagyása**

#### **2. §**

(1)A Megyei Önkormányzat Közgyűlése (továbbiakban: Közgyűlés) a 2010. évi költségvetésének végrehajtását

15.477.984 ezer Ft bevétellel,  
15.124.389 ezer Ft kiadással  
jóváhagyja.

(2)A Közgyűlés a pénzforgalmi bevételek teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését az 1. melléklet részletezése szerint elfogadja.

(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 161.449 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 1.026.797 ezer Ft, a felhalmozási kiadásaira a 4/c mellékletben részletezett feladatokkal összefüggésben 1.581.957 ezer Ft került felhasználásra.
- (7)A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Megyei Önkormányzat Hivatala költségvetési előirányzataiból az 4/d melléklet részletezésében 550.167 ezer Ft került felhasználásra.
- (8)A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a 2010. 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 28.282 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett, melyhez kapcsolódóan további 273 ezer Ft kamatfizetési kötelezettség tartozik.
- (9)A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a költségvetésben tervezett általános tartalék – 197 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 2010. évi költségvetésének helyesbített pénzmaradványát 340.118 ezer Ft-tal, valamint a 6/a melléklet részletezése szerint az előző évi tartalékkal megnövelten 2.923.833 ezer Ft tárgyévi pénzmaradvánnyal jóváhagyja.
- (2)A Közgyűlés az intézmények 2010. 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 8. oszlopában kimutatott 133.380 ezer Ft megtérülést engedélyez az érintett intézmények részére 2010. évről áthúzódó kötelezettségeinek finanszírozására.

- (4)A Közgyűlés az intézmények 2010. 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 2010. évi pénzmaradványát terhelő kötelezettségeket tudomásul veszi.

#### 4. §

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

Eszközök 19.759.757 ezer Ft,  
Források 19.759.757 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 2010. évi egyszerűsített költségvetési beszámoló adatainak nyilvános közzétételéről – Hivatalos Értesítőben -, valamint a könyvvizsgálatról készített jelentésnek az Állami Számvevőszék részére való megküldéséről 2010. június 30-ig gondoskodjon.
- (3)Ez a rendelet kihirdetését követő 2. napon lép hatályba és hatályát veszti 2012. április 13-án.
- (4)Hatályát veszti:
1. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről szóló 6/2010. (II.23.) önkormányzati rendelet,
  2. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének módosításáról szóló 8/2010. (IV.28.) önkormányzati rendelet,
  3. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének módosításáról szóló 11/2010. (V.31.) önkormányzati rendelet,

4. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének módosításáról szóló 12/2010. (VI.22.) önkormányzati rendelet,
5. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének módosításáról szóló 14/2010. (IX.20.) önkormányzati rendelet,
6. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének módosításáról szóló 16/2010. (XI.18.) önkormányzati rendelet,
7. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének módosításáról szóló 18/2010. (XII.17.) önkormányzati rendelet,
8. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének módosításáról szóló 3/2011. (II.28.) önkormányzati rendelet.

**Lasztovicza Jenő**  
**a megyei közgyűlés elnöke**

**Horváth Mária**  
**megyei aljegyző**

**A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról,  
pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet  
i n d o k o l á s a**

**1. §-hoz**

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi zárszámadásról szóló rendeletének hatálya az Önkormányzat Hivatalára, a 46 megyei költségvetési szervre, és a 2 jogi személyiséggel rendelkező társulásra terjed ki.

**2. §-hoz**

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 6/2010. (II.23.) önkormányzati rendeletével állapította meg 2010. évi költségvetését 14.442.989 ezer Ft bevételi - kiadási főösszeggel, 1.091.754 ezer Ft hitelfelvétellel fedezendő hiánnyal. Az évközben végrehajtott módosítások miatt a költségvetési kiadások főösszegét 19.933.101 ezer Ft-ban, a költségvetés hiányát 1.292.233 ezer Ft-ban határozta meg a közgyűlés.

adatok ezer Ft-ban

**Bevételek**

1. Intézményi működési bevételek 554.560
2. Önkormányzatok sajátos működési bevételei 430.000
3. Önkormányzatok költségvetési támogatása 537.792
4. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek 188.521
5. Támogatási, támogatásértékű bevételek, kiegészítések 1.463.844
6. Finanszírozási bevételek 2.754
7. Pénzforgalom nélküli bevételek 2.972.162

**Bevételek összesen: 5.289.633**

**Kiadások**

1. Működési kiadások 1.776.763
2. Felhalmozások 2.726.160
3. Pénzforgalom nélküli kiadások 974.007
4. Finanszírozási kiadások 13.182

**Kiadások összesen: 5.490.112**

**A fentiek egyenlegeként a hiány növekedése 200.479**

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 96,7 %-ban teljesültek. Ezen belül túlteljesültek a hozam és kamatbevételek.

Az önkormányzati sajátos bevételek 98,6 %-on teljesültek, azonban amennyiben az illeték bevételt az eredeti előirányzathoz viszonyítjuk, ott 26 %-os lemaradás van, az előző évi teljesüléshez viszonyítva ez a lemaradás már 31,6 %-os, 599 millió Ft.

A működtetést biztosító központi források 100 %-on teljesültek. Megtörtént az egészségügyi gépműszer beszerzéshez megítélt céltámogatás igénybevétele.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek közül a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése bevételfajtánál 2,7 %-os az elmaradás.

A támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések a módosított előirányzatok szintje alatt teljesültek 19,9 %-kal.

A támogatásértékű működési bevételek közül a társadalombiztosítási alaptól átvett pénzeszközök 2.250 ezer Ft-tal a módosított előirányzat alatt maradtak, az egyéb szervektől származó működési bevételek 68.470 ezer Ft-tal maradtak el a tervezettől. Ez utóbbi összekapcsolódik a pályázatok utófinanszírozási rendszerével. A már megítélt pályázatok esetében az előirányzatokat szerepeltetjük bevételként, azonban a lehívások ütemezése a kiadások függvényében csúszik, így nagyon sok pályázat esetében 2011-ben történik meg a bevétel tényleges megérkezése. Hasonló elbírálás alá esik a felhalmozási célú pályázatok finanszírozása is, így azok esetében is lemaradás tapasztalható.

A költségvetési bevételek összességében 4,7 %-kal maradtak el a módosított előirányzatoktól. A pénzforgalom nélküli bevétel esetében az elmaradást az indokolja, hogy miután a céltartalék jelentős részének a fedezetét a pénzmaradványban meglévő Kötvény bevétel képezte, s ennek igénybevétele nem történt meg, így a kiadások fedezeteként sem került felhasználásra.

## **Kiadások alakulása**

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

A költségvetés összes kiadásai – a módosított előirányzathoz képest- 75,9 %-ra teljesültek. Az alacsony teljesítési szintet alapvetően az okozza, hogy míg a módosított előirányzatok között szerepel 3.532.649 ezer Ft tartalék, ennek az előirányzatnak tényleges pénzforgalmi teljesítése nem jelentkezik.

A költségvetés végrehajtása során kiemelt előirányzatot összességében nem léptünk túl.

A működési kiadások 95,4%-on teljesültek, ezen belül az ellátottak juttatásai kifizetés jogcímen legalacsonyabb a teljesítés, ez összefügg a feladatellátás létszám csökkenésével is. A felhalmozási kiadások esetében összességében 78,2%-os a teljesítés aránya. 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. A felhalmozási kiadások célonként és feladatonkénti megvalósulását a 4/c melléklet tartalmazza.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzat a 2010. évben a rendkívül rossz pénzügyi-gazdálkodási feltételek mellett is megtartotta a működőképességét, és biztosítani tudta a

kötelező feladatai ellátását. Az intézményi feladatellátást az alábbiakban kívánom intézményenként röviden bemutatni:

**Bartos Sándor Óvoda, Általános Iskola, Előkészítő Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Várpalota:** A költségvetési szerv szigorú gazdálkodási fegyelem betartásával megvalósította a 2010. évi tervét. Az intézmény éves átlagban 157 fő sajátos nevelési igényű gyermek oktatását látta el. Ebben az évben teljes mértékben megvalósultak a tervezett felújítások: a tanári szoba, egy iroda és öt tanterem kapott új padlózatot.

**Kozmutza Flóra Óvoda, Általános Iskola, Készségfejlesztő Speciális Szakiskola és Kollégium, Veszprém:** Az intézményben 146 fogyatékos gyermeket és 75 fogyatékos kollégistát láttak el. Az intézmény a működési bevételeit 4,4%-kal túlteljesítette, a kiadásait pedig a kiemelt előirányzatok szintje alatt teljesítette. Az intézmény speciális integrációs forrásközponttá fejlesztése keretében került kialakításra az új épület és az intézmény komplex akadálymentesítése.

**Molnár Gábor Óvoda, Általános Iskola, Speciális Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Ajka:** Éves átlagban 227 fő sajátos nevelési igényű gyermek oktatásáról gondoskodott. Az intézmény kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott, s pénzmaradvánnyal zárta az évet. Az intézménynek az év folyamán likviditási problémái voltak, melynek hatásaként a fenntartónak év végén többlettámogatást kellett biztosítani.

**Balla Róbert Téri Általános Iskola, Előkészítő Szakiskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény, Pápa:** Az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, valamennyi kiadási előirányzatán belül gazdálkodott. 173 fogyatékos gyermek oktatását végzik. Saját hatáskörű beruházásként eszközfejlesztés és laptop vásárlás történt.

**Bartók Béla Zeneiskola - Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Pápa:** Az intézmény 2010. évi költségvetését a bevétel elmaradása ellenére a meghatározott költségvetésen belül teljesítette. Az intézményben a két tanévet tekintve átlagban 311 fő zeneoktatását végezték.

**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 3.169 ezer Ft szakképzési eszköz beszerzésére történt, decentralizált pályázatból 1.219 ezer Ft értékben a pék-cukrász képzés eszközparkját bővítették.

**Járdányi Pál Zeneiskola - Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Tapolca:** A költségvetési szerv alaptervékenysége zenei alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágon. Az intézményben a 2010/2011. tanévben a tanulói létszám október 1-i adatok szerint 408 fő volt. Az „Alapfokú művészetoktatás támogatása” jogcímen kapott központosított állami támogatásból 200 ezer Ft-ot 1 db szoprán szaxofon, 564 ezer Ft-ot pedig 2 db digitális pianínó beszerzésére fordított a zeneiskola.

**III. Béla Gimnázium, Művészeti Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Zirc:** 154 fő gimnáziumi, 158 fő művészeti szakközépiskolai tanuló oktatásáról gondoskodott. Az intézményben 154 fő zeneiskolai tanulót láttak el a 2010. évben, ez utóbbi

feladat ellátás csökkenő tendenciát mutat. Kiemelt előirányzatait nem lépte túl, a beruházási kiadásai 2.794 ezer Ft értéken valósultak meg.

**Thuri György Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Várpalota:** Éves átlagban 352 fő gimnáziumi oktatását, valamint 238 fő egyéni zeneművészeti oktatását és 32 fő csoportos zeneművészeti oktatását látta el. Az intézmény kiemelt előirányzatai belül gazdálkodott 2010. évben. Felhalmozási kiadások tekintetében informatikai fejlesztési feladatok támogatására biztosított állami támogatásból informatikai eszközök beszerzése valósult meg 672 ezer Ft értékben, a „Furulyaszó” TÁMOP pályázat keretében 1 db laptop beszerzése történt, valamint projektorok vásárlása és hangszer beszerzése realizálódott.

**Magyar-Angol Tannyelvű Gimnázium és Kollégium, Balatonalmádi:** Az iskolában 338 gimnáziumi tanuló oktatása folyik, melyből 200 fő kollégista. Az épület adottságaiból adódóan a rezszi költségek a hasonló nagyságú intézmények arányait meghaladóan nagyok, azonban az intézmény kiemelt előirányzatait nem lépte túl. Az intézmény beruházási kiadásai 1.160 ezer Ft értéken valósultak meg.

**Reguly Antal Szakképző Iskola és Kollégium, Zirc:** 666 fő tanuló oktatásáról gondoskodott a két tanév átlagát tekintve. Felújítások közül az orvosi szoba akadálymentesítése és a tanműhely nagy esztergályos műhelyének homlokzat felújítása valósult meg. A szakképzési hozzájárulásból az eszköz felhasználási terv alapján az eszközök beszerzése megtörtént. Az EGT/norvég finanszírozási mechanizmus keretében gázenergia kiváltása megújuló energiával pályázat keretösszegéből 2010. évben 157.328 ezer Ft összegű beruházás valósult meg.

**Öveges József Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Balatonfüzfő:** 629 tanuló szakiskolai és szakközépiskolai, melyből 238 fogyatékos tanuló oktatásáról gondoskodott, továbbá 185 fő kollégista. Az intézmény gazdálkodása 2010. évben kiegyensúlyozott volt. A költségvetése fedezetet nyújtott 33.328 ezer Ft felhalmozási kiadás teljesítésére, amelynek forrása szakképzési hozzájárulás és pályázati pénzeszköz volt.

**Faller Jenő Szakképző Iskola és Kollégium, Várpalota:** Átlagosan 716 fő oktatásáról és 53 fő kollégista ellátásáról gondoskodott. Az intézményben az ellátotti létszám csökkent az előző évihez képest. 2010. évben 17.180 ezer Ft összegű beruházás valósult meg, melyek fedezete szakképzési hozzájárulás és központosított állami támogatás volt.

**Medgyaszay István Szakképző Iskola, Gimnázium és Kollégium, Veszprém:** Átlagosan 320 tanuló oktatása történt, melyből 56 fő kollégista. Az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt 2010. évben, a működés folyamatos biztosítása mellett 14.188 ezer Ft felhalmozási kiadást teljesített az intézmény.

**Bánki Donát Szakképző Iskola és Kollégium, Ajka:** Az intézmény a működési bevételeit 100%-on teljesítette, és a kiadásai nem lépték túl a kiemelt előirányzatokat. Felhalmozási kiadásait tekintve szakképzési hozzájárulásból szakképzési eszközök beszerzése, továbbá informatikai fejlesztési feladatok támogatására biztosított állami támogatásból informatikai eszközök beszerzése valósult meg, valamint saját bevételből szellemi termékek, egyéb gépek berendezések beszerzése történt meg. Az intézményben oktatott tanulók létszáma 2010. október 1-i adatok alapján növekedett az előző évi létszámhoz viszonyítva.



**Lóczy Lajos Gimnázium, Két Tanítási Nyelvű Idegenforgalmi Szakközépiskola és Kollégium, Balatonfüred:** Az intézmény gazdálkodása szoros, de kiegyensúlyozott volt, az ellátottak pénzbeli juttatásai kivételével valamennyi kiemelt előirányzatát betartotta. A tanulók átlagos létszáma 3,6%-os növekedés mellett 426 fő, a kollégisták létszáma 51 fő volt. Az intézményben informatikai eszköz beszerzésére 313 ezer Ft-ot fordítottak.

**Széchenyi Ferenc Kertészeti Szakképző Iskola és Kollégium, Balatonfüred:** Átlagosan 458 fő tanuló oktatási és 146 fő kollégiumi tanuló nevelési feladatait látta el az intézmény. A költségvetési szerv 2010. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, feladatait jó színvonalon teljesítette. Kiemelt és a kiemelten kezelt előirányzatait nem lépte túl. A felhalmozások közül 9.854 ezer Ft összegű beruházási kiadás és 8.080 ezer Ft összegű felújítási kiadás teljesült. 2010. évben szakképzést segítő eszközök beszerzése történt, decentralizált pályázat keretében beszerzésre került 1 db ködképző gép. Befejeződött az iskolaudvar útburkolatának helyreállítása, szakképzési támogatásból borkabinet kialakítása történt.

**Acsády Ignác Szakképző Iskola és Kollégium, Pápa:** Az intézményben 901 tanuló oktatása történt, melyből 88 fő kollégista. Az intézmény a gázenergia-szolgáltatás díja 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. Saját hatáskörű beruházást 9.212 ezer Ft értékben valósított meg.

**Petőfi Sándor Gimnázium, Pápa:** Az intézményben átlagosan 54 fő tanuló hat évfolyamos gimnáziumi oktatásban részesül, 365 fő gimnazista. 2010. évben 250 ezer Ft értékű beruházás valósult meg, TÁMOP pályázatból 2 db laptop vásárlása valósult meg.

**Bródy Imre Gimnázium, Szakközépiskola és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Ajka:** Az intézményben 68 tanuló hat évfolyamos gimnáziumi oktatásban részesül és 512 tanuló gimnazista, a zeneiskolai tagozaton tanuló gyermekek száma 227 fő. Az intézmény a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. Beruházási kiadásait pályázati pénzeszközökből valósította meg.

**Türr István Gimnázium és Kollégium, Pápa:** A költségvetési szerv 6 osztályos gimnáziumi ellátásban 134 fő tanulót, gimnáziumi oktatásban 365 fő tanulót lát el, 140 fő kollégista volt 2010. évben. Az intézmény költségvetése valamennyi feladat ellátására fedezetet nyújtott és lehetőséget adott 1.384 ezer Ft felhalmozási kiadás teljesítésére.

**Kisfaludy Sándor Gimnázium, Szakközépiskola, Kollégium és Alapfokú Művészetoktatási Intézmény, Sümeg:** Az intézményben 328 fő iskolai oktatását és 28 fő kollégiumi ellátását végzik. Alapfokú zeneiskolai egyéni oktatásban 114 fő tanuló vesz részt. Az intézmény a kiemelt előirányzatait nem lépte túl, beruházásait 1.149 ezer Ft értékben informatikai normatívából és pályázatokból valósította meg.

**Batsányi János Gimnázium és Kollégium, Tapolca:** Az intézményben nappali képzésben átlagosan 351 fő folytat gimnáziumi tanulmányokat. A költségvetési szerv a bevételeit 100%-os szinten teljesítette és a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott.

**Bercsényi Miklós Szakközépiskola, Szakiskola és Kollégium, Ajka:** Az intézményben átlagosan 651 fő iskolai oktatását végzik, melyből 44 fő kollégista. Az iskola helyzetét 2010. évben is negatívan befolyásolta a két ajkai szakképző iskola összevonása majd szétválása. Az

intézmény költségvetése a feladatellátást biztosította. Felhalmozási kiadásai 10.925 ezer Ft-on teljesültek.

**Veszprém Megyei Egységes Pedagógiai Szakszolgálat, Veszprém:** Az intézmény a költségvetési előirányzatain belül gazdálkodott. Felhalmozási kiadásait tekintve 2010. évben informatikai eszközök beszerzése valósult meg 4.867 ezer Ft összegben.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Tudógyógyintézete, Farkasgyepű:** A 2010. 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 OEP-től kapott többletbevétel lehetőséget biztosított a kiegyensúlyozott működésen túl a fejlesztési források képzésére és a dolgozók motiválására.

**Veszprém Megyei Gyermekvédelmi Központ, Veszprém:** A megyei közgyűlés döntése értelmében 2010. február 1-i hatállyal az intézménybe beolvadt a Veszprém Megyei Lakásotthonok Igazgatósága. A beolvadást követően az intézmény gazdálkodása kiegyensúlyozott volt. 2010. évben hagyományos nevelőszülőknél 212 fő, hivatásos nevelőszülőknél 124 fő ellátott nevelése történt, az intézmény feladatellátása körébe tartozott 7 fő csecsemőotthoni ellátása. Az intézmény a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott.

**Veszprém Megyei Lakásotthonok Igazgatósága, Veszprém:** A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 185/2009. (XII. 17.) MÖK határozatával 2010. január 31-i hatállyal a költségvetési szervet beolvasztotta a Veszprém Megyei Gyermekvédelmi Központba. Közfeladatait 2010. február 1-től ezen intézmény látja el.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Pápakovácsi:** Engedélyezett férőhelyeinek száma 112 fő, amellyel szemben az átlagos ellátotti létszám 108 fő volt. Az intézmény takarékos gazdálkodással kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. Felhalmozási kiadásaiból kerítésépítés, valamint tetőtéri ablakcsere valósult meg.

**Veszprém Megyei Önkormányzat „Batthyány Ilona” Fogyatékos Személyek, Pszichiátriai és Szenvedélybetegek Integrált Intézménye, Dáka:** 2010. évben az intézmény átlagosan 338 fő felnőtt korú fogyatékos ápoló, gondozó otthoni ellátásáról gondoskodott. Felhalmozási kiadásokból 5.262 ezer Ft beruházási kiadás és 638 ezer Ft értékben felújítási kiadás teljesült.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Pszichiátriai Betegek és Fogyatékosok Otthona, Lesencetomaj:** 129 fő fogyatékkal élő és 66 pszichiátriai beteg számára nyújt teljes körű ellátást. A működést fegyelmezett, takarékos gazdálkodással tudták biztosítani. A felhalmozási kiadások terhére égető kemence és konyhai pépesítő beszerzése, valamint tetőjavítás és tehergépjármű javítás valósult meg.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona és Módszertani Intézménye, Külsővat:** 191 fő időskorú teljes körű ellátását, a községben élő rászoruló idős emberek nappali szociális ellátását, valamint megyei módszertani feladatokat lát el az intézmény. Az intézmény az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzat kivételével nem lépte túl a kiadási előirányzatait. A felhalmozási kiadások tekintetében emelt szintűből hagyományos férőhelyek kialakítása történt 2010. évben 499 ezer Ft értékben.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Pszichiátriai Betegek Otthona, Sümeg-Nyírlakpuszta:**

Az intézmény 2010. évben teljes kihasználtsággal működött, 115 fő ellátott teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény a saját bevételeit a tervezett szinten teljesítette, míg a kiadások tekintetében megtakarítás jelentkezett. A felújítási előirányzat a megrongálódott távfűtési vezeték cseréjére és fénymásoló javítására nyújt fedezetet.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Szóc:** 157 fő időskorú teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény az ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzat kivételével a kiemelt előirányzatain belül gazdálkodott. A felhalmozási kiadások irodák kialakítását és 2 db ajtó beépítését, nyílászáró cserét, valamint a növényeltöző felújítását szolgálták. KDOP pályázat keretében megvalósult az intézmény teljes körű akadálymentesítése.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Devecser:** Átlagosan 96 fő időskorú teljes körű ellátásáról gondoskodott. Az intézmény tervszerű, következetes és takarékos gazdálkodás mellett a kiemelt előirányzatokon belül gazdálkodott, csak a villamosenergia-szolgáltatás díja előirányzatát túllépte. A felhalmozási előirányzatot új lift telepítésére és a konyhai HACCP rendszer karbantartására fordították.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Idősek Otthona, Peremartongyártelep:** 2010. évben 152 fő időskorú ellátásáról gondoskodott az intézmény. Az időskorúak átmeneti ellátása 2010. január 6. napjával kezdte meg működését 8 férőhelyen, ennek fejlesztése 2010. évben történt, melyre 5.000 ezer Ft-ot kapott az intézmény. Ennek megvalósításával az időskorúak átmeneti ellátása 16 férőhelyen működik 2010. október 1-től. Az intézmény a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Fenyveserdő Ápoló-Gondozó Otthona, Veszprém:** 64 fő fogyatékos személy intézményi ellátásáról gondoskodott. A 2010. év a takarékoság jegyében telt, az intézmény a kiemelt előirányzatait betartotta.

**Veszprémi Petőfi Színház, Veszprém:** Az intézmény 2010. évi gazdálkodása kiegyensúlyozott volt, a saját bevételek folyamatos növekedése jellemző. A felhalmozási kiadások között 20.553 ezer Ft beruházás és 36.097 ezer Ft felújítás teljesült. Színpadtechnikai eszközök beszerzése, beléptető rendszer kialakítása, továbbá épületek felújítása valósult meg.

**Veszprém Megyei Közművelődési Intézet, Veszprém:** A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 191/2009. (XII. 17.) MÖK határozatával 2010. február 28-i hatállyal a költségvetési szervet beolvasztotta az Eötvös Károly Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézetbe. Közfeladatait 2010. március 1-től ezen intézmény látja el.

**Eötvös Károly Megyei Könyvtár és Közművelődési Intézet, Veszprém:** 2010. március 1-jével a Veszprém Megyei Közművelődési Intézet beolvadt az intézmény szervezetébe. A jelentős pályázati tevékenységnek is köszönhetően az intézmény 29.933 ezer Ft támogatásértékű működési bevételt realizált, ami az összes bevételeinek 11,98%-a. A kiemelt kiadási előirányzatait nem lépte túl, a 14.947 ezer Ft beruházási kiadást informatikai eszközök beszerzésére, gépkocsi vásárlásra és a könyvtári szolgáltatások fejlesztésére fordította.

**Veszprém Megyei Múzeumi Igazgatóság, Veszprém:** Az intézmény 2010. évben a kiemelt kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, az intézményi működési bevételek 100,2%-on

teljesültek. Beruházási kiadások közül számítástechnikai eszközök beszerzése 644 ezer Ft értékben, egyéb gép, berendezés beszerzése 956 ezer Ft értékben történt.

**Bakonyi Természettudományi Múzeum, Zirc:** Az intézmény 2010. évi gazdálkodását is a szigorú takarékoság jellemezte. Működési bevételei az előző évekhez képest a tudományos kutatási bevételeknek köszönhetően növekedtek. A 8.020 ezer Ft beruházás szoftvervásárlásban és jármű beszerzésben jelentkezett.

**Veszprém Megyei Levéltár, Veszprém:** Az intézmény 2010. évben a kiadási előirányzatain belül gazdálkodott, az intézményi működési bevételek 76,1%-on teljesültek.

**Veszprém Megyei Testnevelési és Sporthivatal, Veszprém:** A költségvetési szervet a megyei közgyűlés a 188/2009. (XII. 17.) MÖK határozatával 2010. március 31-i hatállyal megszüntette. Az intézmény közfeladatainak teljes körét a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala látja el.

**Veszprém Megyei Önkormányzat Turisztikai Hivatal, Veszprém:** A költségvetési szervet a megyei közgyűlés a 38/2010. (II. 18.) MÖK határozatával 2010. május 31-i hatállyal megszüntette. Az intézmény közfeladatainak teljes körét a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala látja el.

**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.

**Bakonyi Szakképzés-szervezési Társulás, Veszprém:** A jogi személyiséggel rendelkező társulás a TÁMOP 2.2.3-07/2 pályázat keretében 331.881 ezer Ft támogatást nyert a szakképzés és a felnőttképzés feltételeinek fejlesztésére. A társuláshoz tartozó intézményekben 2010. év végéig megtörtént a projekt végrehajtása. A társulás tevékenysége a szakképzési hozzájárulás begyűjtésére és az intézmények felhalmozási céljai szerinti eljuttatására is irányult.

**Balaton-felvidék - Somló Szakképzés-szervezési Társulás, Veszprém:** A társulás a TÁMOP 2.2.3-09/1 számú pályázat keretében 289 726 ezer Ft-ot nyert a szakképzés és felnőttképzés struktúrájának átalakítására. A projekt megvalósítása még folyamatban van, várható befejezése 2011. december 31-ig történik. A társulás tevékenysége a szakképzési hozzájárulás begyűjtésére és az intézmények felhalmozási céljai szerinti eljuttatására is irányult 2010. évben.

A **Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala** gazdálkodásában 2010. évben a legnagyobb feladat a likviditás folyamatos fenntartása és a feladatok ellátásához a fedezet biztosítása volt. Az intézményi átalakítások (a Veszprém Megyei Testnevelési és Sporthivatal, valamint a Veszprém Megyei Önkormányzat Turisztikai Hivatal megszüntetése, továbbá a Veszprém Megyei Közművelődési Intézet és a Veszprém Megyei Lakásotthonok Igazgatósága átalakítása) gazdasági és számviteli feladatok sorát jelentették. A közgyűlés döntésének megfelelően a 231/2010. (XII. 15.) MÖK határozat alapján a Hivatal 89 fős engedélyezett létszáma 2011. február 1-re 80 főre csökkent. Felülvizsgálatra került a működéshez kapcsolódó kifizetések szükségessége, melynek eredményeként 15.000 ezer Ft került zárolásra.

Az intézményi feladatok ellátása mellett, jelentősen szűkült azonban a 2010. évben az önként vállalt feladatok köre. A feladatok megvalósításához szükség volt folyamatosan likvid hitel felvételére a finanszírozás fenntartásához, de nem kellett működésbe bevonni a kötvénykibocsátásból származó bevételből. A kötvénykibocsátás bevétele 2010. évben a kibocsátás céljának megfelelően felhalmozási és befektetési célokat szolgált.

### 3. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat és intézményei 2010. december 31-i záró pénzkészlete 2.877.144 ezer Ft, melyet az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokkal, valamint a tartalékok maradványával és a finanszírozási műveletek eredményével korrigálva, a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 2.923.833 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 161.613 ezer Ft, mely a központilag kezelt előirányzatok sorában pénzmaradványt csökkentő tétel. A zárolások oszlopban kimutatott összesen 28.233 ezer Ft az intézményektől elvonásra került pénzmaradvány, amelyet kötelezettség nem terhelt, illetve ezt az intézmények nem dokumentálták.

A megyei intézményeket 2010. évben megillető költségvetési támogatás elszámolását a 6/c melléklet mutatja be. A megyei intézmények a részükre jóváhagyott 8.212.016 ezer Ft költségvetési támogatásból 154.241 ezer Ft-ot nem vettek igénybe 2010. évben. Ennek indoka a kiskincstári rendszer működtetése, mely miatt csak abban az esetben tud az intézmény költségvetési támogatást lehívni, ha a számlájának egyenlege, valamint a pénzügyi eszközök hiánya kisebb, mint a kötelezettsége, vagy annak egyenlege nulla, valamint a megyei önkormányzat likviditási helyzete azt lehetővé teszi.

Az előirányzat maradvány másik oka, hogy a feladatainak megvalósítása 2011. évre húzódik át. Az utóbbi esetben elsősorban felhalmozási kiadásokról van szó. A 6/c melléklet 3-6. oszlopban szereplő zárolások és engedélyezések a normatív állami hozzájárulás és a felhasználási kötöttségű előirányzatok elszámolásának egyenlegét, az egyéb feladatelmaradványból származó elvonást tartalmazzák. A 7. oszlopban kimutatott kötelezettségek elismerése a 2011. évre áthúzódó kifizetések, amelyeket a felülvizsgálatot követően elismer a költségvetés.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi pénzmaradványa, a 6/a és a 6/b mellékletekben kimutatott kötelezettségek, valamint a 2011. évi eredeti költségvetésbe bevont pénzmaradvány egyenlege, figyelembe vételével 1.659.448 ezer Ft kötelezettségnek nincs fedezete, vagyis a 2011. évi költségvetés hiányát növeli.

A hiány nagyságát az alábbi okok idézik elő:

A Megyei Önkormányzat a 2010. évi költségvetését, annak utolsó módosításakor 1.292.233 ezer Ft hiánnyal hagyta jóvá. A Közgyűlés engedélyével év végén a likvid hitel kiváltására a Hivatal a Kötvény szabad pénzeszközéből átvezette a szükséges összeget, így a hiány nem jelent meg hitel formájában. Azonban ez a tranzakció jelenősen megváltoztatta a pénzmaradvány nagyságrendjét, mivel annak számítási metodikája a pénzkészletből indul ki.

Annak ellenére, hogy 2011. január 3-án a likvid hitel terhére visszavezettük a Kötvény bevételt a lekötött betétre, a 2010. december 31-i állapotnak megfelelően a pénzmaradvány kisebb, mint a 2011. évi eredeti költségvetésben szereplő összeg. A különbség gyakorlatilag a kiváltott likvid hitel összege.

A 2011. évi eredeti költségvetés készítésekor számítottunk arra, hogy nem kell minden kötelezettséget áthozni 2011. évre, és ekkor a pénzmaradványként bevontunk 45.000 ezer Ft működési célú pénzmaradványt, és 3.518.648 ezer Ft felhalmozási célú pénzmaradványként a Kötvény bevétel fel nem használt részét a céltartalékban jelentítettük meg.

#### 4. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi vagyona 19.759.757 ezer Ft, amely 8%-kal csökkent a 2009. évihez viszonyítva.

A jelentősebb vagyoni elem csökkenés, a forgóeszközök estében következett be, 46,7%-os. Ez egyértelműen a mobilizálható pénzeszközök illetve rövid lejáratú értékpapírok állományának csökkenéséből adódik, ami a forrásoldalon a tőkeváltozások és a tartalékok sorokon jelentkezik.

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

Források megnevezése	2009.dec.31 ezer Ft	2009. dec.31 %-ban	2010.dec.31 ezer Ft	2010. dec.31 %-ban
Saját forrás	14.095.863	65,6	11.161.041	56,5
Idegen forrás	7.382.465	34,4	8.598.716	43,5

Mi hatott a forrásszerkezet kedvezőtlen alakulására:

- Az önkormányzat beruházási, felújítási tevékenysége nem tudta kompenzálni az értékcsökkenés, és vagyonértékesítés együttesen jelentkező vagyoncsökkentő hatását;
- A mobilizálható pénzeszközök állománya csökkent;
- A CHF/Ft árfolyam kedvezőtlen alakulása miatt nőtt az előző évhez viszonyítva a Kötvény kibocsátással keletkeztetett kötelezettségállomány.
- A rövid lejáratú kötelezettségállomány, amely szállítói tartozást takar, az év végi likviditási gondok, és a további folyószámlahitel felvétel elkerülése érdekében növekedett.

**Veszprém, 2011. április 12.**

## TARTALOMJEGYZÉK

- I. [Előterjesztés](#)
- II. [Rendelet](#)
- III. [Rendelet indokolása](#)
- IV. Mellékletek

### [1. melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2009–2010. évi költségvetési bevételeinek alakulásáról

### [2. melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2009–2010. évi költségvetésének kiadásai előirányzat-csoportonként és kiemelt előirányzatonként

### [3. melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi bevételei és kiadásai címenkénti részletezésben

### [4/a melléklet](#)

A Közgyűlés 2010. évi működésével kapcsolatos kiadások részletezése

### [4/b melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésében központilag kezelt működési és egyes felhalmozási kiadásokról

### [4/c melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat és intézményei 2010. évi költségvetésének felhalmozási kiadásai feladatonként

### [4/d melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala 2010. évi költségvetése

### [4/e melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat összevont költségvetési mérlege 2010. évi tény

### [5. melléklet](#)

Kimutatás a 2010. évben teljesített közvetett támogatásokról

### [6/a melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi pénzmaradvány elszámolása

### [6/b melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi módosított pénzmaradványát terhelő kötelezettségek

### [6/c melléklet](#)

Megyei intézményeket 2010. évben megillető költségvetési támogatás elszámolása

### [6/d melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. december 31-ei adósságállományáról és költségeiről

[6/e melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének összes bevétele, kiadása, finanszírozása és pénzeszközének változása

[7. melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2010. évi költségvetésének működési és felhalmozási célú bevételeinek és kiadásainak mérlege

[8/a melléklet](#)

Kimutatás a 2010. évre tervezett és tényleges feladatmutatókról

[8/b melléklet](#)

Veszprém Megyei Önkormányzatot 2010. évben felhasználási kötöttség nélkül megillető normatív állami hozzájárulás jogcímei

[8/c melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzatot 2010. évben felhasználási kötöttséggel megillető normatív állami hozzájárulás jogcímei

[9. melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat fenntartásában működő intézmények 2010. évi költségvetésében az egy feladatmutatóra jutó működési kiadások alakulása

[10. melléklet](#)

A 2010. évben tervezett és tényleges átlaglétszám alakulása költségvetési szervenként

[11/a melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő vagyronról 2010. december 31-én nettó értékben

[11/b melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat vagyronkimutatása 2010. december 31-i nettó értékben

[11/c melléklet](#)

Ingtalan vagyronkataszter 2010. év

[11/d melléklet](#)

Kimutatás a Veszprém Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő műemléki és természetvédelmi védettség alatt álló területekről 2010. évben

[11/e melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat részesedése gazdasági és közhasznú társaságokban 2010. december 31-én

[12. melléklet](#)

Kimutatás a Képviselői alap felhasználásáról (2010. évben)

[13. melléklet](#)

A Veszprém Megyei Önkormányzat többéves kihatással járó döntéseinek előirányzat szükséglete 2010. és a következő években

V. [KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS](#)