



**Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
Elnöke**

8200 Veszprém, Megyeház tér 1. Tel.: (88)545-011, Fax: (88)545-012
E-mail: mokelnok@vpmegye.hu

Szám: 02/94-19/2013.

ELŐTERJESZTÉS

**a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének
2013. április 25-i ülésére**

Tárgy: A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtása,
pénzmaradvány elszámolása

Előadó: Lasztovicza Jenő, a megyei közgyűlés elnöke

Az előterjesztés elkészítésébe bevont személyek, szervezetek:

Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal
Gazdasági Iroda
Szász Jutka irodavezető
Farkas Barbara költségvetési referens
Önkormányzati Iroda
dr. Molnár Gyöngyi jogtanácsos

Az előterjesztést megtárgyalták:

Megyei Önkormányzat Közgyűlésének Bizottságai

Tisztelt Közgyűlés!

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az eredeti költségvetését a 4/2012.(II.22.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet ezt követően öt alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 284 558 ezer Ft-ról 5 390 412 ezer Ft-ra növekedett.

Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

A költségvetés főösszegének jelentős változását a pénzmaradvány bevonása, ezen túlmenően a 2011. évi konszolidációból adódó elszámolások, a 2011. évi közoktatási megállapodások pénzügyi elszámolásai, pályázati támogatás, tárgyi eszközök értékesítése, valamint a Veszprém Megyei Területfejlesztési Tanács jogutódjaként átvett pénzeszközállomány jelentette. A feladatellátás nagyságrendje és szerkezete is változott a 2012. évben:

- A konszolidációval a Megyei Intézményfenntartó Központ részére 27 önállóan működő intézmény, valamint két jogi személyiséggel rendelkező társulás került átadásra. Az önállóan működő és gazdálkodó Veszprémi Petőfi Színház irányítását Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata vette át, valamint a szintén önállóan működő és gazdálkodó farkasgyepői Tüdőgyógyintézet a GYEMSZI-hez került.
- Az önkormányzat átszervezését követően a 2011. év végi 82 fős engedélyezett létszám 24 főre csökkent. Az átszervezéssel megvalósult létszámcsökkentés után 2012-ben két lépcsőben került sor munkáltatói intézkedések meghozatalára.
- A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján 2012-től a megyei önkormányzat kiemelt feladata a területfejlesztés, területrendezés, vidékfejlesztés, valamint koordináció. Ezen feladatok mellett egyes ágazati jogszabályokból eredően egyéb kötelező feladatok ellátása szintén a megyei önkormányzatok feladatkörében maradt.

Az átszervezéssel együtt az önkormányzat finanszírozása is más alapokra helyeződött. Az intézmény fenntartáshoz kapcsolódó normatív jellegű feladatfinanszírozást felváltotta az általános működési támogatás. A megyei önkormányzatok 2012. évi központi finanszírozása a 2012. évi költségvetésről szóló törvény 12. melléklete alapján történt. A finanszírozás alapját az ellátandó feladatok köre, nagyságrendje, a közgyűlés és a feladatokhoz igazodó megyei önkormányzati hivatal működéséhez szükséges források határozták meg. A Veszprém Megyei Önkormányzat működési támogatása 238 600 ezer Ft-ban került meghatározásra.

Az önkormányzat igyekezett költségvetési kiadásait a megváltozott feladatok ellátásához igazodóan megtervezni, elsődlegesen a kötelező feladatok ellátására fordítani. A 2011. évről áthúzódó kötelezettségek teljesítése azonban komoly problémát jelentett, ugyanis a bevételek folyósítása nem igazodott a kötelezettségek teljesítéséhez. Annak érdekében, hogy az önkormányzat elkerülje az önkormányzati biztos kirendelését, teljesítette az előző évi tartozásait, mind az állam felé, mind a szállítók felé. A nettó finanszírozás keretében történő támogatás folyósítása azonban nem igazodott ezen kiadások volumenéhez, így likviditási gondok jellemezték az önkormányzat gazdálkodását. A 2011. évi záró pénzállomány letéti

számláról történő lehívás szabályai nem tették lehetővé a kifizetett számlák lehívását, így az áthúzódó – már teljesített – kötelezettségek megigénylésére nem nyílt lehetőség.

A pénzügyi egyensúly helyreállítása az alábbi tényezőknek volt köszönhető:

- Az önkormányzat a végrehajtott létszámcsökkentéshez kapcsolódóan központosított támogatáshoz jutott, mely részben fedezte azok költségét.
- Az előző évi közoktatási megállapodások pénzügyi elszámolásaiból származó támogatásértékű bevételeket a települési önkormányzatok jelentős részben teljesítették.
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet megyei önkormányzatokat érintően lehetővé tette a nettó finanszírozás meghatározott ütemétől való eltérő folyósítás igénylését. Ezzel a lehetőséggel a megyei önkormányzat 2011. áprilisában élt.
- A területfejlesztési feladatokkal összefüggésben elnyert támogatás egy részét a fix költségek (személyi jellegű kifizetések) teljesítésére fordította az önkormányzat figyelemmel arra, hogy a Hivatal szervezetén belül történt a pályázati támogatások egy részének felülvizsgálata.

A fenti bevételi források hiányában elkerülhetetlen lett volna a megyei önkormányzati tartalék terhére való igény benyújtása, melyre vonatkozóan az önkormányzat közgyűlése előzetesen meghozta határozatát.

Az önkormányzat gazdálkodására a takarékoság volt jellemző, ennek érdekében jelentősen csökkentette gazdasági részvételét alapítványok, társadalmi szervezetek, civil szerveződések támogatásában figyelembe véve az önkormányzat pénzügyi lehetőségeit. Az önként vállalt feladatok nagyságrendje szintén jelentősen lecsökkent, a 2011. évi 405 644 ezer Ft-tal szemben a 2012. évi utolsó költségvetés módosítás alkalmával az önként vállalt feladatok előirányzata 12 193 ezer Ft-ban került elfogadásra.

Bevételi források és azok teljesülése

A bevételi források közül az **intézményi működési bevételek** a módosított előirányzathoz képest 83,84%-on teljesültek. Az **egyéb saját bevételek** között döntő részt a Kormányhivatal, valamint az Intézményfenntartó Központ felé továbbszámlázott szolgáltatások (telefon, internet használat díja) szerepelnek, ezen túlmenően az ellátott turisztikai- és sportfeladatokkal összefüggésben keletkezett bevételek jelennek meg. Az áfa bevételek és visszatérülések előirányzat mutatója – 356 ezer Ft – a továbbszámlázáshoz kötődő áfa bevételeket.

Az önkormányzat költségvetési támogatásai között szereplő **megyei önkormányzatok működési kiadásainak támogatása** a költségvetési törvény 12. melléklete szerint illette a megyei önkormányzatot. A központi forrás lehívása eltért az Ávr. szerint meghatározott ütemezéstől az első negyedévben felmerült, 2011. évről áthúzódó kötelezettségeinek rendezése miatt keletkezett pénzügyi nehézségek következtében. Előrehozott támogatásként 24 577 ezer Ft lehívása történt, így kiegyenlítésre kerülhettek a konszolidációból eredő – még fennálló –, megyei önkormányzatot terhelő kötelezettségek, az állam, a munkavállalók, valamint a szállítók felé.

A központosított támogatás tartalmazza a létszámcökkentési döntésekből adódó kiadások részbeni fedezetét, valamint a 2012. évben biztosított bérkompenzáció összegét. A letéti számla terhére biztosított, 2011. évi elismert kötelezettségek fedezete – 49 022 ezer Ft – jelenik meg az **egyéb központi támogatások** között.

A **felhalmozási és tőkejellegű bevételek** összességében a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,99%-on teljesültek. A bevétel gépkocsi, illetve számítógép értékesítésből származik.

A **felhalmozási célú támogatási kölcsönök bevételei** között teljesültek az önkormányzat Munkáltatói Lakásépítési Alap számlájára érkezett törlesztő részletek – 5 841 ezer Ft –, melyhez kapcsolódóan **felhalmozási kamatbevételként** 152 ezer Ft realizálódott.

A **támogatásértékű működési bevételek** előirányzatai között jelenik meg az önkormányzat 2011. évi jóváhagyott pénzmaradványának beszámoló szerinti záró tételeinek hivatali költségvetés felé történő átadása. A pénzmaradvány átvezetésének kötelezettsége miatt emelkedett a költségvetés bevételi főösszege ilyen nagy arányban.

A támogatásértékű működési bevételek előirányzat tartalmazza továbbá a települési önkormányzatok, valamint a kistérségi társulások 2011. évben kötött megállapodások elszámolásából eredő követelés előirányzatát. Az előírt követelés 80,53%-on (41 727 ezer Ft) teljesült.

A nemzetiségi önkormányzatok 2012. évi általános működési támogatása – 858 ezer Ft – az Önkormányzat számláján teljesült, mely a folyósítást követően átutalásra került az érintett nemzetiségi önkormányzatok részére.

A Nemzeti Fejlesztési Minisztérium nyújtott kiegészítő támogatást (11 500 ezer Ft) a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvényből (Tftv.) adódó feladatok ellátásához két jogcímen:

- **a területfejlesztési feladatokhoz nyújtott támogatás a területfejlesztési koncepció kidolgozásához biztosított forrást, valamint**
- **a hazai decentralizált területfejlesztési és önkormányzati fejlesztési célú pályázati rendszer szerződésállományának átvizsgálására, utóellenőrzésére adott támogatás.**

A Országos Egészségbiztosítási Pénztártól 3 242 ezer Ft támogatás érkezett a fogszabályozási szakellátás címen kötött finanszírozási szerződéssel összefüggésben, mely továbbutalásra került a szolgáltató felé.

A konszolidáció adta változásokat követően az önkormányzat 2012. évi gazdálkodását – elsősorban az áthúzódó kötelezettségek miatt – likviditási gondok jellemezték annak ellenére, hogy létszámcökkentés meghozatalával, szerződések felülvizsgálatával, stb. az önkormányzat megtett számos intézkedést. A feladatellátást az önkormányzat igyekszik a legköltséghatékonyabban ellátni, illetve egyes önkormányzati feladatok tekintetében a megvalósítás elmaradt. A 2012. év végére a pénzügyi nehézségek helyreálltak, a megigényelt előrehozott állami támogatás november-december hónapok folyamán visszafizetésre került, ezáltal a 2013. költségvetési év feladatai ellátásának finanszírozása biztosítottnak látszik.

Kiadások alakulása

A **működési kiadásokban** döntően a Hivatal, valamint a Közgyűlés működésének kiadásai jelennek meg. Az év elején teljesített áthúzódó kötelezettségek kiadásai, valamint az év elején létrehozott hivatali struktúra kialakítás során fellépő többletkiadások jelentősen torzítják az önkormányzat által kialakított általános működési jellegéből adódó kiadási oldalt.

A **támogatásértékű kiadások** teljesülése mutatja az előző évi tartalék elszámolásának átvezetését a Hivatal költségvetésébe, illetve összegének továbbutalását a letéti számlára.

A **beruházási kiadások** az önkormányzat átszervezéséből adódó informatikai hálózat fejlesztésének költségeit, valamint az elhasználandó informatikai eszközök pótlását tartalmazzák.

Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintésénél figyelembe kell venni azt is, hogy a céltartalék, valamint az általános tartalék módosított előirányzatának összege 15 586 ezer Ft, amellyel szemben nem áll teljesítési adat, hiszen csak az előirányzatok lebontását követően történhet tényleges pénzforgalmi kiadás, ezért ezen sorok tartalma a teljesítési viszonyszámokat torzítja.

Pénzmaradvány változásának tartalma és okai

Az önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 41 433 ezer Ft. A pénzmaradványt a 2011. évi központosított előirányzat jogosulatlanul történt igénybevétele miatti visszafizetési kötelezettség terheli 1 ezer Ft összegben. A visszafizetési kötelezettség abból adódik, hogy a 2011. évi záró beszámoló elkészítésekor a pápai Türr István Gimnázium jelezte, hogy az Arany János Tehetség gondozó Program keretében a megyei önkormányzat által részére megpályázott, és elnyert központosított támogatásból 4 784 ezer Ft-ot nem használt fel, azonban a maradvány összegére kötelezettséget vállalt. A szükséges dokumentumok benyújtásával a Magyar Államkincstár engedélyezte a maradvány összeg lehívását a letéti számla terhére, melyet a Megyei Intézményfenntartó Központ részére továbbutaltunk. Az intézmény a támogatás összegét felhasználta, kivéve az 1 ezer Ft-ot. Annak érdekében, hogy a letéti számla felhasználásáról teljes körűen el tudjunk számolni, a maradvány összeg visszafizetésre került. A záró pénzkészlet 27 563 ezer Ft volt, mely tartalmazza a pénztár (915 ezer Ft), Munkáltatói Lakásalap számla összegét (5 841 ezer Ft), valamint az átvett pénzeszközökből származó bevétel fel nem használt részét. Az aktív, és passzív pénzügyi elszámolások (13 970 ezer Ft), valamint az előző évben képzett költségvetési tartalék maradvány összegét (100 ezer Ft).

A pénzmaradvány összege fedezetet biztosít az áthúzódó kötelezettségvállalásokra.

Értékpapír és hitelműveletek alakulása, hitelállomány változásának tartalmi okai

A 2011. évi záró beszámoló tartalmazta az önkormányzat beruházási célú hosszú lejáratú hitelállományát (153 307 ezer Ft), amely két korábbi beruházás – „Sikeres Magyarországért” Önkormányzati Fejlesztési Hitelprogram keretében: Baláca, múzeumi kiállítóhely közösségi-közművelődési célú épület kialakítása, valamint Hitelprogram keretében: A Veszprém

Megyei Önkormányzat fenntartásában működő 12 egészségügyi, szociális és oktatási intézmény mosodáinak korszerűsítése energia- és költségmegtakarítás céljából történt hitelfelvétel – forrása volt. A megyei önkormányzat által 2007. évben CHF-ben kibocsátott „Veszprém Megye Fejlődéséért” Kötvény Ft-ban kifejezhető állománya CHF/Ft árfolyamon számítva 2011. december 28-án 8 378 413 ezer Ft volt. A megyei önkormányzatok konszolidációjával az adósságállomány kivezetésre került.

Az önkormányzat számlavezetését a Magyar Államkincstár végzi kiemelt figyelemmel. Hitel felvételére az államháztartási jogszabályokból adódóan a megyei önkormányzatnak nincs lehetősége, bevételi forrást biztosító tevékenységet nem végez, a gazdálkodáshoz kizárólag az államtól kapott támogatás nyújt fedezetet. Értékpapír vásárlása nem történt.

Vagyon alakulása

A vagyon alakulásában a konszolidáció jelentős változást hozott. A Magyar Államkincstár felé leadott 2011. évi költségvetési beszámoló tartalmazta az önkormányzat, valamint az irányítása alá tartozó önállóan működő intézmények vagyonát. A változás következtében a két költségvetési év vagyonmérlege nem összehasonlítható.

A 2012. évi nyitást követően került sor megállapodások és vagyonátadási jelentések alapján a vagyonelemek kivezetésére a megyei önkormányzat könyveiből. A rendelkezésre álló vagyon kizárólag az önkormányzat működési feltételeinek biztosítását szolgálja.

A 2011. évi mérlegfőösszeg 11 833 081 ezer Ft-volt, mely 190 387 ezer Ft-ra csökkent.

A változás tartalmazza továbbá a Veszprém Megyei Területfejlesztési Tanács jogutódlása miatt átvett vagyonállomány növekedését, tárgyi eszköz értékesítését, valamint a használhatatlanná vált eszközök selejtezését.

A 2012. gazdasági év lezárása megtörtént. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített beszámoló egyes űrlapjait a megyei önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzétesszük.

Tisztelt Közgyűlés!

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetet, a 2012. 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, 2013. április 12.

Lasztovicza Jenő s.k.

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT KÖZGYŰLÉSÉNEK

...../2013. (.....) ÖNKORMÁNYZATI RENDELETE

a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról, pénzmaradvány elszámolásáról

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 23. és 91. §-ában kapott felhatalmazás alapján, az Áht. 87-89. §-ai szerint, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 91. § (1) bekezdésében, valamint az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról, pénzmaradvány elszámolásáról a következőket rendeli el:

I.

A rendelet hatálya

1. § A rendelet hatálya a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésére, bizottságaira, valamint a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatalra (korábban: Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala) terjed ki.

II.

A 2012. évi költségvetés végrehajtása és a pénzmaradvány jóváhagyása

2. § (1) A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése (a továbbiakban: Közgyűlés) a 2012. évi költségvetésének végrehajtását

5 372 698 ezer Ft bevétellel,
2 851 815 ezer Ft kiadással

jóváhagyja.

- (2) A Közgyűlés a pénzforgalmi bevételek és kiadások teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését az 1. melléklet részletezése szerint elfogadja.
- (3) A Közgyűlés a kiadások önállóan működő és önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek szerinti teljesítését és a költségvetési előirányzatokkal való egybevetését a 2. melléklet szerint elfogadja.
- (4) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat működésével és egyes felhalmozási kiadásaival összefüggésben a 3/a melléklet részletezése szerint 2 575 964 ezer Ft került felhasználásra.

- (5) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatala működési kiadásai a 3/b mellékletben részletezett feladatokkal összefüggésben 2 761 863 ezer Ft került felhasználásra.
- (6) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a 2011-2012. évi önkormányzati költségvetési támogatás elszámolása megtörtént. Az elszámolás következtében a Veszprém Megyei Önkormányzatnak a 2011. évi központosított előirányzatok elszámolásából adódóan 1 ezer Ft visszafizetési kötelezettsége keletkezett.
- (7) A Közgyűlés tudomásul veszi, hogy a költségvetésben tervezett általános tartalék – 10 089 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.
- (8) A Közgyűlés tudomásul veszi az Elnöki Keret előirányzat-módosításairól szóló 9. melléklet szerinti tájékoztatást.
- (9) A Közgyűlés a rendelet 4, 5, 7 kiegészítő mellékletekben részletezett adatokat tájékoztatásul elfogadja, az átlaglétszámok alakulását a 2. melléklet részletezése szerint jóváhagyja.
- 3.§ (1) A Veszprém Megyei Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásból fennálló kötelezettséggel nem rendelkezik.
- (2) A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évben nem határozott meg több éves kihatással járó döntéseket.
- (3) A Veszprém Megyei Önkormányzat nem rendelkezett közvetett támogatások nyújtásáról.
- (4) A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évben nem valósított meg Európai uniós támogatással programot, illetve projektet, valamint ilyen projekthez nem biztosított hozzájárulást.
- 4.§ A Közgyűlés a Megyei Önkormányzat és intézménye 2012. évi pénzmaradványát és annak felhasználását a 6/a, 6/b mellékletek részletezése szerint 41 432 ezer Ft tárgyévi pénzmaradvánnyal jóváhagyja és engedélyezi.
- 5.§ (1) A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése az Önkormányzat vagyoni helyzetét tükröző mérleget 8/a melléklet részletezésében a következő összegekkel fogadja el:
- | | |
|----------|------------------|
| Eszközök | 190 387 ezer Ft, |
| Források | 190 387 ezer Ft. |
- (2) A Közgyűlés a Veszprém Megyei Önkormányzat vagyonkimutatását és ingatlan vagyonának önkormányzati törvény szerinti bemutatását, valamint részesedéseit gazdasági társaságokban a 8/b, 8/c, 8/d, 8/e melléklet részletezésében tudomásul veszi.

III. Záró rendelkezések

- 6.§ (1) A Közgyűlés a könyvvizsgálónak a beszámolóhoz adott jelentését tudomásul veszi. A nyilvánosan közzéteendő egyszerűsített beszámolót az 1-3. táblázatban foglaltak szerint elfogadja.
- (2) A Közgyűlés felhatalmazza a Közgyűlés Elnökét, hogy a könyvvizsgálói záradékkal ellátott 2012. évi egyszerűsített költségvetési beszámoló adatainak nyilvános közzétételéről – Hivatalos Értesítőben -, valamint a könyvvizsgálatról készített jelentésnek az Állami Számvevőszék részére való megküldéséről 2013. június 30-ig gondoskodjon.
- (3) Ez a rendelet kihirdetését követő 2. napon lép hatályba és hatályát veszti 2014. április 30-án.
- (4) Hatályát veszti:
1. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetéséről szóló 4/2012. (II.22.) önkormányzati rendelet,
 2. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének módosításáról szóló 10/2012. (IV.2.) önkormányzati rendelet,
 3. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének módosításáról szóló 18/2012. (V.3.) önkormányzati rendelet,
 4. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének módosításáról szóló 22/2012. (VI.19.) önkormányzati rendelet,
 5. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének módosításáról szóló 24/2012. (IX.26.) önkormányzati rendelet,
 6. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének módosításáról szóló 25/2012. (XII.20.) önkormányzati rendelet,
 7. a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének módosításáról szóló 3/2013. (II.20.) önkormányzati rendelet.

Lasztovicza Jenő
a megyei közgyűlés elnöke

Dr. Imre László
megyei jegyző

**A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetésének végrehajtásáról,
pénzmaradvány elszámolásáról szóló rendelet-tervezet
i n d o k o l á s a**

1. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi zárszámadásról szóló rendeletének hatálya a Veszprém Megyei Önkormányzatra, valamint a Veszprém Megyei Önkormányzat Hivatalára terjed ki.

2. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a 4/2012. (II.22.) önkormányzati rendeletével állapította meg 2012. évi költségvetését 284 558 ezer Ft bevételi - kiadási főösszeggel. Az évközben végrehajtott módosítások miatt a költségvetési kiadások főösszegét 5 390 412 ezer Ft-ban határozta meg a közgyűlés.

A módosításokat elsősorban a pénzmaradvány jóváhagyása, a letéti számláról lehívott kötelezettségek kiegyenlítésére szolgáló támogatás megigénylése, a továbbszámlázott szolgáltatások ellenértéke, jogutódlás miatti vagyonátvétel, a 2011. évi közoktatási megállapodások pénzügyi elszámolásából adódó bevételek többlete, pályázati támogatások miatt kellett megtenni.

Bevételi források és azok teljesülése

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

Az intézményi működési bevételek 83,84 %-ban teljesültek, mely döntően a továbbszámlázott szolgáltatások ellenértékéből adódik.

Az önkormányzat költségvetési támogatásai között jelenik meg a központi költségvetési törvény szerint meghatározott megyei önkormányzati támogatás összege - 238 600 ezer Ft -, valamint a foglalkoztatottak bérkompenzációjának támogatása, a létszámcsökkentésből adódó pályázati forrás, továbbá a 2011. évről áthúzódó kötelezettségvállalások kiegyenlítésére a letéti számla terhére megigényelt támogatás. A működtetést biztosító központi források 100 %-on teljesültek.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek közül a tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése bevételfajtánál két személygépkocsi, valamint számítógép értékesítésének bevétele jelentkezik. Az államháztartáson kívülről befolyt felhalmozási célú kamatbevétel a Munkáltatói Lakáslap számlán lévő pénzeszköz után fizetett 152 ezer Ft kamatbevétel jelenti.

A támogatások, támogatásértékű bevételek, kiegészítések a 99,59%-on teljesültek.

Az előirányzat döntő részben a Hivatal 2011. évi költségvetési pénzmaradványának bevételeit jelenti, 2 485 642 ezer Ft összegben, mely jelentősen torzítja az önkormányzat 2012. évi költségvetésének valós képét, hiszen a pénzmozgás nem jelentett valós többletbevételt önkormányzati szinten.

A költségvetési bevételek összességében 99,67 %-on teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

Kiadások alakulása

A kiadásokat előirányzatonként és kiemelt előirányzatonként szintén az 1. melléklet mutatja be.

A költségvetés összes kiadásai – a módosított előirányzathoz képest – 52,91 %-on teljesültek. A teljesítési szint a fentiekben bemutatott költségvetésből befolyt bevételek hatása. A függő kiadások nélkül, azaz a tárgyévi kiadások teljesülése 99,02%.

A működési kiadások 99,37%-on teljesültek, melyek jelentős részben az önkormányzati igazgatási tevékenység ellátását szolgálták, valamint ezen túlmenően az előző évről áthúzódó, személyi jellegű kiadások, adófizetési kötelezettségek, szállítói számlák kiegyenlítését tartalmazzák. A felhalmozási kiadások esetében 42,52%-os a teljesítés aránya. A felhalmozási kiadások célonként és feladatonkénti megvalósulását a 4. melléklet tartalmazza.

Összességében elmondható, hogy az önkormányzat a 2012. évben nehéz pénzügyi-gazdálkodási feltételek mellett működött. A megváltozott feladatellátáshoz alkalmazkodva csökkentek az önkormányzat költségvetési lehetőségei, ezáltal jelentősen szűkült az önként vállalt feladatok köre. A feladatok megvalósításához folyamatosan szükség volt a likviditás folyamatos figyelemmel kísérésére, melynek köszönhetően a likviditás év végére egészében helyreállt.

3. §-hoz

Az Áht., valamint annak végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet rendelkezései szerint be kell mutatni az adóságot keletkeztető ügyletekből és kezességvállalásokból fennálló kötelezettségeket, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését, valamint az adott évben nyújtott közvetett támogatásokat, azonkívül elkülönítetten szerepeltetni kell az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, valamint az önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait. A megyei önkormányzat 2012. évben a fentiekben felsorolt gazdasági eseményekhez kötelezettséget nem vállalt.

4. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat könyvviteli mérlege szerint a 2012. december 31-i záró pénzkészlet 27 563 ezer Ft, mely a Veszprém Megyei Önkormányzat által kezelt lakásalapba fizetett 5 481 ezer Ft törlesztő részlet, valamint az Önkormányzat 20 258 ezer Ft, illetve a

Hivatal 1 464 ezer Ft összegű Magyar Államkincstárnál vezetett pénzforgalmi számla egyenlegéből adódik. Az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokkal, és a jogtalanul igénybe vett állami támogatás visszafizetésének összegével korrigálva, a tárgyévi módosított pénzmaradvány összege 41 432 ezer Ft. A pénzmaradvány felosztását a 6/b melléklet részletezi.

5. §-hoz

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi vagyona 190 387 ezer Ft. A vagyon változását a 8/a mellékleten keresztül mutatjuk be, ugyanis az előző évben elfogadott költségvetési beszámoló mérlegadatai a táblázatban bemutatott korrekciók elvégzése nélkül nem összehasonlítható. Kizárólag a megyei önkormányzat vagyonát tartalmazó mérleg főösszegében 98,39%-os csökkenés jelentkezik. A változás okai között

- a konszolidáció miatt a Magyar Állam tulajdonába került vagyonelemek kivezetése,
- a Veszprém Megyei Területfejlesztési Tanács jogutódlása
- tárgyi eszközök beszerzése, valamint
- az átszervezések következtében elavult, elsősorban immateriális javak selejtezése áll.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi konszolidációjával végrehajtott vagyon kivezetését követően, az önkormányzat vagyoni köre kizárólag az igazgatási feladatellátását szolgálja. Az államháztartás, valamint az önkormányzat rendszerének átalakításával a központi költségvetést meghatározó, önkormányzati támogatás megállapításának alapjául szolgáló elvek jelentősen befolyásolják a megyei önkormányzat mozgásterét a vagyon gyarapítása szempontjából. A fentiek figyelembe vételével az önkormányzat kizárólag a meglévő vagyon állagának és értékének megőrzésére törekszik költségvetési lehetőségei függvényében, követi a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény előírásait, mely alapján legalább az elszámolt értékcsökkenés mértékének megfelelő nagyságrendben tartalékot képez. A megyei önkormányzat az előző évben összességében 924 ezer Ft-ot fordított beszerzésekre, ezen túlmenően költségvetési keretein belül végzett karbantartási feladatokat az eszközállomány értékének megtartására.

6. §-hoz

A záró rendelkezések a hatályba léptető és a hatályon kívül helyező 2012. évi költségvetést módosító rendelkezéseket tartalmazzák.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. december 31-i fordulónappal készített
egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról,

valamint

a Veszprém Megyei Önkormányzat
2012. évi zárszámadási rendelet-tervezetének vizsgálatáról

Készült: a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése részére
a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont
éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Elvégeztem a **Veszprém Megyei Önkormányzat** mellékelt 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben **az eszközök és források egyező főösszege 190.387 E Ft, a tartalékok összege 41.533 E Ft** egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2012. évi teljesített összes bevétel 5.372.698 E Ft, a teljesített összes kiadás összege 2.851.815 E Ft**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint **a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 41.433 E Ft**, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az közgyűlés elnökének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékom (véleményem) megadásához.

Záradék/Vélemény

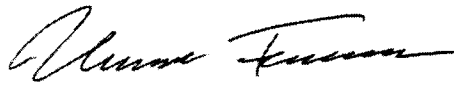
A könyvvizsgálat során a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a Veszprém Megyei Önkormányzat 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Veszprém, 2013. március 8.

UNGER FERENC
bejegyzett könyvvizsgáló
MKVK ig. sz.: 004481
9082 Nyúl, Árpád u. 17.
Adószám: 47125768-3-28
Ész.: 11996602-03201884



Unger Ferenc
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 004481

**VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
EGYSZERŰSÍTETT MÉRLEGE**

2012. ÉV

Ezer forintban !

E S Z K Ö Z Ö K		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	17 363 145		17 363 145	106 631		106 631
2.	I. Immateriális javak	96 518		96 518	1 876		1 876
3.	II. Tárgyi eszközök	10 038 277		10 038 277	92 735		92 735
4.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	3 011 067		3 011 067	12 020		12 020
5.	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott	4 217 283		4 217 283			
6.	B) FORGÓESZKÖZÖK	3 055 524		3 055 524	83 756		83 756
7.	I. Készletek	121 855		121 855	1 447		1 447
8.	II. Követelések	79 770		79 770	6 336		6 336
9.	III. Értékpapírok						
10.	IV. Pénzeszközök	32 731		32 731	54 575		54 575
11.	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámol	2 821 168		2 821 168	21 398		21 398
12.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	20 418 669		20 418 669	190 387		190 387
F O R R Á S O K		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
13.	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN	17 407 165		17 407 165	114 341		114 341
14.	1. Tartós tőke	7 808 213		7 808 213	281 055		281 055
15.	2. Tőkeváltozások	9 598 952		9 598 952	- 166 714		- 166 714
16.	3. Értékelési tartalék						
17.	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN	2 793 817		2 793 817	41 533		41 533
18.	I. Költségvetési tartalékok	2 793 817		2 793 817	41 533		41 533
19.	II. Vállalkozási tartalékok						
20.	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	217 687		217 687	34 513		34 513
21.	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek						
22.	II. Rövid lejáratú kötelezettségek	157 605		157 605	73		73
23.	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámol	60 082		60 082	34 440		34 440
24.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	20 418 669		20 418 669	190 387		190 387

Veszprém, 2013. április 25.

Lasztovicza Jenő
közyűlés elnöke

Dr. Imre László
megyei jegyző

Készítette: Szász Jutka / Farkas Barbara

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZFORGALMI JELENTÉS
2012. ÉV

Ezer forintban !

Sor- szá	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások	139 751	187 995	187 120
02	Munkaadókat terhelő járulék	35 586	49 983	48 608
03	Dologi és egyéb folyó kiadások	53 871	123 907	92 313
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb		5 002 659	5 002 640
05	Államháztartáson kívülre végleges működési	2 090	5 028	4 912
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
07	Felújítás			
08	Felhalmozási kiadások	850	1 000	924
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb		1 310	1 310
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási		2 944	
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (232 148	5 374 826	5 337 827
14	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése			
15	Rövid lejáratú hitelek törlesztése			
16	15-ből likvid hitelek kiadása			
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
18	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
19	Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18)			
20	Pénzforgalmi kiadások (13+19)	232 148	5 374 826	5 337 827
21	Pénzforgalom nélküli kiadások	52 410	15 586	
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások			- 2 486 012
23	Kiadások összesen (20+21+22)	284 558	5 390 412	2 851 815
24	Intézményi működési bevételek	1 500	6 609	5 541
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele			
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb	41 958	2 573 329	2 562 842
27	Államháztartáson kívülről végleges működési			
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	2 500	3 642	3 678
29	28-ből: önkormányzatok sajátos felhalmozási és		120	152
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb		1 310	1 310
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási			
32	Támogatások, kiegészítések	238 600	306 708	306 708
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	238 600	306 708	306 708
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése		5 374	5 841
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	284 558	2 896 972	2 885 920
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39	38-ből likvid hitelek bevétele			
40	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
41	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
42	Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)			
43	Pénzforgalmi bevételek (36+42)	284 558	2 896 972	2 885 920
44	Pénzforgalom nélküli bevételek		2 493 440	2 493 440
45	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek			- 6 662
46	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek			
47	Bevételek összesen (43+...+46)	284 558	5 390 412	5 372 698
48	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások	52 410	- 2 477 854	- 2 451 907
49	Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési			41 533
50	Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)			
51	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege			2 479 350

Veszprém, 2013. április 25.

Lasztovicza Jenő
közgyűlés elnökeDr. Imre László
megyei jegyző

Készítette: Szász Jutka / Farkas Barbara

VESZPRÉM MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
EGYSZERŰSÍTETT PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS
2012. ÉV

Ezer forintban !

Sor- szá- m	Megnevezés	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző év auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyév auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
01	Záró pénzkészlet	32 731		32 731	27 563		27 563
02	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege						
03	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záró egyenlege (±)	2 761 086		2 761 086	13 970		13 970
04	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	2 103 553		2 103 553	100		100
05	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)						
06	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+2±3-4-5)	690 264		690 264	41 433		41 433
07	Finanszírozásból származó korrekciók (±)	- 25 532		- 25 532	- 1		- 1
08	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						
09	Kölségvetési pénzmaradvány (6±7±8)	664 732		664 732	41 432		41 432
10	A vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
11	Kölségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
12	Módosított pénzmaradvány (9±10±11)	664 732		664 732	41 432		41 432
13	A 12. sorból - az egészségbiztosítási alpból folyósított pénzmaradványa						
14	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	427 477		427 477	41 432		41 432
15	- Szabad pénzmaradvány	237 255		237 255			

Veszprém, 2013. április 25.

Lasztovicza Jenő
közgyűlés elnökeDr. Imre László
megyei jegyző

Készítette: Szász Jutka / Farkas Barbara