

## **A Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány elszámolásáról szóló rendelettervezet indokolása**

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról, a költségvetési maradvány megállapításáról szóló önkormányzati rendelet-tervezetet a Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. évi gazdálkodására vonatkozó jellemzők bemutatásával az alábbiak szerint terjesztem elő.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése eredeti költségvetését a 2/2022. (II.15.) önkormányzati rendeletével állapította meg, amelyet az év folyamán öt alkalommal, 2023. évben további egy alkalommal módosított. A módosítások következtében a költségvetés főösszege 894 424 925 Ft-ról 1 346 549 560 Ft-ra növekedett.

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

Az önkormányzat költségvetési támogatásai között szereplő **helyi önkormányzatok működésének általános támogatása** a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény 3. melléklete szerint harmadik éve változatlan mértékben illetve a megyei önkormányzatot 269 800 000 Ft összegben. A központi forrás folyósítása az Ávr. szerint meghatározott ütemezéssel összhangban történt.

**Államháztartáson belülről 501 900 500 Ft összegben érkezett támogatás.** Európai Unió forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló projektek előlegeként 473 290 434 Ft érkezett, melyből 340 179 628 Ft a Hivatal költségvetését emelte. Ezen támogatásokból a "Veszprém megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködés-Plusz" TOP\_PLUSZ-3.1.1-21-VE1-2022-00001 azonosítószámú projekt a Veszprém Vármegyei Önkormányzat, a Veszprém Vármegyei Kormányhivatal és a Veszprém Vármegyei Önkormányzati Hivatal konzorciumi együttműködésében valósul meg 2027-ig. Az Önkormányzat és a Hivatal együttesen 436 469 423 Ft-ot nyert el e program megvalósítására. További négy projekt megvalósításához 36 821 011 Ft előleg lehívása történt 2022-ben.

A Veszprém Megyei Értéktár népszerűsítését célzó programok megvalósítására hazai forrásból 2 979 250 Ft bevétel érkezett, melynek felhasználására 2023 áprilisában kerül sor. A Bethlen Gábor Alapkezelő Zrt által nyújtott kétszer 1 000 000 Ft támogatásból 2022. szeptemberében Csupakon két sikeres rendezvény, a magyar-magyar gazdasági kapcsolatokat elősegítő Fórum, valamint a Bakony - Balaton ízeit bemutató gasztronómiai verseny valósult meg.

A Veszprém Megyei Jogú Város Önkormányzata együttműködés alapján a Dr. Komjáthy László Díj adományozásához 326 000 Ft támogatást biztosított.

Közös eljárásban került lebonyolításra 2022. április 3-án az országgyűlési képviselő-választás és országos népszavazás. A megyei jegyző irányítása alatt működő Területi Választási Iroda végezte el a választás koordinálását, mellyel összefüggésben a Hivatal részére 22 570 316 Ft működési célú támogatás kerül megállapításra.

A koronavírus-járvány miatt elrendelt veszélyhelyzet ideje alatt valamennyi, korábban már kitűzött időközi választás elmaradt, és új választást sem lehetett kitűzni. Az időközi választások

és helyi népszavazások kiírására 2022. április 10-étől nyílt lehetőség. Veszprém megyét érintően 7 időközi polgármester, 1 települési önkormányzati és 2 települési nemzetiségi önkormányzati képviselő választás lebonyolításának koordinálását végezte el a Területi Választási Iroda. E tevékenységgel összefüggésben 734 500 Ft teljesült.

A bevételi források közül a **működési bevételek** 6 134 496 Ft-ban teljesültek. A működési bevételek közül legnagyobb arányt a szolgáltatások ellenértéke (6 096 825 Ft) jelenti, melyek 3 856 825 Ft összegben kötelező, illetve önként vállalt projektmenedzsmenti tevékenységek bevételei, valamint a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzattal kötött együttműködési megállapodás alapján a falu- és tanyagondnok képzést igénybe vevő érintett települési önkormányzatok által fizetett díj (2 240 000 Ft). A közvetített szolgáltatások ellenértéke és kiszámlázott általános forgalmi adó együttes bevétele (20 256 Ft) a Veszprém Megyei Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére biztosított kiszámlázott telefonhasználat teljesítéséből származik. Az adó- és járulékbefizetések ezer Ft-ra történő kerekítéseiből adódóan 13 415 Ft megtakarítás keletkezett. A NAV 4 000 Ft általános forgalmi adót térített vissza.

A **felhalmozási bevételek** 92 000 Ft-on teljesültek használaton kívüli eszközök értékesítésével összefüggésben.

**Finanszírozási célú bevételek** között szerepel a 2021. évi költségvetési maradvány, 347 319 863 Ft összegben.

A maradvány felhasználásával kiegyenlítésre kerültek az előző évről áthúzódó kötelezettségvállalások. Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek megigényelt előlegei szintén a költségvetési maradvány részét képezik, felhasználásuk folyamatos. Az előlegek kezelése elkülönítetten történik. A költségvetési maradványból a fentiekén túl azon kötelező és önként vállalt feladatok megvalósítására került sor, melyekre az éves önkormányzati támogatás nem biztosított elegendő fedezetet.

A Hivatal finanszírozására 189 572 248 Ft költségvetési támogatás folyósítása történt.

A Hivatal működésének finanszírozása az előző évhez viszonyítva 6,71 %-kal magasabb szinten valósult meg. A növekedés azzal magyarázható, hogy 2022-ben a Hivatal költségvetésében az előző évhez képest kisebb mértékben szereplenek a Hivatal által elnyert európai uniós pályázatok, melyek megvalósításában személyi jellegű kiadások kerültek elszámolásra, ezáltal növekedett az irányító szerv részéről folyósítandó támogatás igénybevétele.

A megyei önkormányzat pénzforgalmi számlájára átutalásra került 10 792 000 Ft finanszírozási bevétel. A 2023. évi működési költségvetési támogatásból nyújtott előleg a 2023. január 5-ig esedékes bérek kifizetésének fedezetére biztosított forrást.

A költségvetés beszámolója szerinti 1 325 611 107 Ft bevétel teljesülésében szerepet játszik a jelenlegi jogszabályi előírásokból adódó duplikálás hatása is, hiszen a Hivatalnak nyújtott költségvetési támogatás – 189 572 248 Ft – megjelenik az Önkormányzatnál központi forrásként, amely a valós képet jelentősen torzítja. A bevételek konszolidált teljesítése 1 136 038 859 Ft.

A központi költségvetésből nyújtott támogatás az önkormányzat kötelező feladatainak ellátásra nyújtott fedezetet, a támogatás felhasználása teljes összegben megtörtént, azonban szükséges

volt igénybe venni a korábbi évek tartalékát is a zavartalan működés biztosítása, és a likviditás megtartása céljából. A gazdálkodást segítő, a feladatkört bővítő lehetőségekre, önként vállalt feladatokra a pályázatokban elszámolható kiadások megtérítéséből származó bevételek nyújtottak forrást.

### ***Kiadások alakulása***

A **működési kiadásokban** döntően a Hivatal, valamint a Közgyűlés működésének kiadásai jelennek meg. A kötelező feladatellátás teljesítésével összefüggésben keletkezett kiadások a területfejlesztéshez, az idegenforgalmi értékek felkutatásához, bemutatásához, a sportfeladatok támogatásához, a szabadidős tevékenységek koordinálásához, és jelentős részben a projektmenedzsmenti tevékenységhez kapcsolódnak. A működési kiadások összességében 54,35%-on teljesültek a módosított előirányzathoz képest. Az alacsony teljesítési szint azzal indokolható, hogy a kiadási előirányzatok tartalmazzák a folyamatban lévő pályázatok több évre tervezett kiadásait, melyek nem leválaszthatók az adott évi kiadási szükséglettől, ezért az arányszámok nem mutatnak az önkormányzat 2022. évi gazdálkodásáról pontos képet. A torz kép kialakításában jelentős részben a "Veszprém megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködés-Plusz" TOP\_PLUSZ-3.1.1-21-VE1-2022-00001 azonosítószámú projekt játszik szerepet, ugyanis az Önkormányzat és a Hivatal által együttesen elnyert 428 664 759 Ft működési kiadásokra fordítható támogatásából 378 362 073 Ft a következő évekre tolódik.

A **működési célú támogatások** teljesülése 4 121 205 Ft.

A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlésének elnöke, a Veszprém Megyei Jogú Város Polgármestere, és a Veszprém Megyei Rendőr-főkapitány együttes döntése alapján, „jogi személy vagy egyéb szervezet” kategóriában a közrend, a közbiztonság és a bűnmegelőzés kiemelkedő támogatásáért és az együttműködésért végzett eredményes szakmai munkássága elismeréseként Dr. Komjáthy László Díj elismerésben részesítette a Veszprém Rádió Korlátolt Felelősségű Társaságot, melyhez 100 000 Ft támogatást nyújtott.

Az Önkormányzat az egészséges és mozgás gazdag életmód, a sportolás és a sportág népszerűsítésének, az utánpótlás nevelésének támogatásával összefüggésben a Balaton Kupa Nemzetközi Serdülő Kézilabdatorna megrendezéséhez 3 520 000 Ft támogatást biztosított. Az Ukrajna területén fennálló fegyveres konfliktus miatt Magyarország területére érkezett menekültek megsegítésére a Veszprémi Főegyházmegyei Karitásztól segélyszervezet részére 500 000 Ft támogatás biztosítása történt.

A TOP 1.5.1-20-2021-00033 azonosítószámú „Energiahatékonysági fejlesztések előkészítése Veszprém megyében” című projekt megvalósítása során a kapott támogatás maximális kihasználása érdekében a Veszprém Megyei Önkormányzat, mint Konzorciumvezető és a Veszprém Megyei Önkormányzati Hivatal, mint Konzorciumi tag módosítási kérelmet nyújtottak be, melyben kezdeményezték a kiadások/költségek átcsoportosítását, így a hivatal részére 1 205 Ft átcsoportosítás történt.

A **beruházási kiadásokra** az önkormányzat 35 108 909 Ft-ot fordított. Saját forrás terhére, 6 602 010 Ft értékben az önkormányzati tevékenység zavartalan ellátásával, valamint az infobiztonsági előírásoknak való megfeleléssel összefüggésben történtek eszközbeszerzések, továbbá a képviselők részére bérleti szerződés útján biztosított laptopok kivásárlása történt. A "Veszprém megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködés-Plusz" TOP\_PLUSZ-

3.1.1-21-VE1-2022-00001 projekt 6 281 899 Ft összegben biztosított forrást a Hivatal költségvetésében informatikai eszközök, telefonok, valamint irodai eszközök beszerzésére. A 2020. évben sikeresen elnyert "A térségi jelentőségű kerékpárutak tervezése - Veszprém megye" projekt megvalósításában 22 225 000 Ft összegben készült tervezési dokumentáció.

Az önkormányzat gazdálkodásának áttekintésénél figyelembe kell venni, hogy a céltartalék, valamint az általános tartalék módosított előirányzatának együttes összege 47 686 179 Ft, amellyel szemben nem áll teljesítési adat, hiszen csak az előirányzatok lebontását követően történhet tényleges pénzforgalmi kiadás, ezért ezen sorok tartalma a teljesítési viszonzyszámokat torzítja.

### ***Létszám alakulása***

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény módosításával a költségvetési szervekre vonatkozóan változtak a létszámgazdálkodásra vonatkozó rendelkezések, így a költségvetési rendeletnek nem része az engedélyezett létszám bemutatása. Az előző években kialakított szervezeti struktúra rendjében a 2022. évi eredeti költségvetés az Önkormányzat tekintetében 1 fő, a Hivatal vonatkozásában 29 fő álláshely megtartásával számolt. A Hivatal 2022. december 31-i átlagos statisztikai állományi létszáma 24 fő.

Az Önkormányzat Közgyűlése 17 fő képviselői létszámmal látta el feladatát.

### **Értékpapír és hitelműveletek alakulása, hitelállomány változásának tartalmi okai**

Az önkormányzat számlavezetését a Magyar Államkincstár végzi kiemelt figyelemmel. Hitel felvételére az államháztartási jogszabályokból adódóan a megyei önkormányzatnak nincs lehetősége, a gazdálkodáshoz döntően az államtól kapott támogatás nyújt fedezetet. A közgyűlés a 19/2022. (II. 10.) MÖK határozatával döntött arról, hogy sem 2022-ben, sem az azt követő három évben adósságot keletkeztető ügyletekre irányuló kötelezettséget, illetve kezességet nem vállal.

### **Vagyon alakulása**

Az önkormányzat mérlegfőösszege 40,96 %-kal, azaz 188 780 746 Ft-tal nőtt.

A növekedés egyértelműen a pénzeszközök állományának növekedéséből adódik, amely 181 267 963 Ft-os emelkedést jelent. A pénzeszközállomány a hazai és Európai Unió pályázatokhoz biztosított előlegeket foglalja magába, melyek felhasználása a "Veszprém megyei foglalkoztatási-gazdaságfejlesztési együttműködés-Plusz" TOP\_PLUSZ-3.1.1-21-VE1-2022-00001 projekt esetében 2027-ig folyamatos. A kiutalt támogatási előlegek terhére 77 533 925 Ft került a Hivatal működési kiadásaira elszámolásra, így ezen keret maradványa biztosít alapot a következő években nyújtott működést biztosító állami bevétel kiegészítésére.

A projektek megvalósítására nyújtott előlegben túl a pénzkészlet részét képezi a települési önkormányzatok által megállapodás alapján megfizetett vállalás az eredménytelenek minősített pályázataik esetében. Az előkészítéssel kapcsolatban felmerült költségként a pályázati igény 1%-a (19 741 055 Ft) került befizetésre az önkormányzat letéti számlájára.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya 12 039 056 Ft növekedést mutat. Az immateriális javak eszközoson jelentkező 19 017 209 Ft növekedésben "A térségi jelentőségű kerékpárutak tervezése - Veszprém megye" projekt megvalósításában vásárolt nettó 17 500 000 Ft értékű tervezési dokumentáció szerepel nagy hangsúllyal, a fennmaradó további részt az infobiztonsági előírásoknak történő megfeleltetés céljából vásárolt szoftverek jelentik.

Eszközök beszerzésére, illetve pótlására összesen bruttó 35 108 909 Ft-ot fordított az Önkormányzat, azonban a beruházásokhoz kapcsolódó általános forgalmi adó összegét az államháztartási számvitel nem tekinti vagyont gyarapító tételnek. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök esetében a beruházások aktiválása 27 644 809 Ft értéken történt. Az eszközök értékcsökkenése 5 984 930 Ft-ban került elszámolásra. A már „0”-ra íródott, elavult, használaton kívüli eszközök értékesítése, illetve továbbadása 9 620 823 Ft összegben került kivezetésre.

A 2022. évben az Önkormányzat eleget tett azon kötelezettségének, hogy legalább az értékcsökkenéssel azonos értékű eszközbeszerzést hajtson végre, mely teljesült a pályázat keretében beszerzésre került kerékpárút tervdokumentáció beszerzésén túl. A tárgyi eszközök nettó értéke az előző évhez képest azonban 6 978 153 Ft-tal csökkent. A negatív irányú változás ellenére elmondható, hogy az Önkormányzat rendelkezik a működést kiszolgáló, a kor elvárásainak megfelelő eszközökkel.

A hatékony gazdálkodást szem előtt tartva az informatikai infrastruktúra biztosítása szolgáltatás vásárlással valósul meg, így az informatikai eszközök jelentős részének fenntartása, és szinten tartása többlet kiadást nem jelent. Az Önkormányzat, illetve a Hivatal épülete társasház formában üzemel. A társasházi közös költség biztosít forrást a működtetés mellett az épületben történő beszerzésekre, felújításokra és karbantartásokra, azonban az itt megvalósuló felhalmozások az Önkormányzat vagyonában nem kerülnek kimutatásra. A felújítási alapba történt tulajdoni hányad arányában történt 2022. évi 6 400 000 Ft befizetésből teljesült a Megyeháza épületében a lift, valamint az Egry terem felújítása.

Az Önkormányzat pénzügyi lehetőségei korlátozottak a tárgyi eszközök értékének szinten tartása tekintetében. Az elszámolt értékcsökkenés visszapótlására pénzügyi forrás pályázati forrásokból, illetve a pályázatokból eredő pénzügyi megtakarításból származik.

A 2022. évi ingatlanvagyon kataszter és a számviteli analitika egyeztetése megtörtént, az ingatlanokra vonatkozó bruttó érték adatok ingatlanonként egyezőséget mutatnak, melyről jegyzőkönyv készült.

A követelések állománya 3 554 066 Ft, mely összeg tartalmazza a Bács-Kiskun Megyei Önkormányzat által a falu- és tanyagondnoki képzés lebonyolítására kiállított díjbekérő szerinti befizetés, a „Zirc-Olaszfalu kerékpárút” engedélyezési eljáráshoz szükséges engedélyezési, valamint környezetvédelmi eljárási díj befizetések összegét, továbbá a munkavállalók részére biztosított illetményelőlegek, és a Magyar Államkincstár forgótöke állományát.

Az előzőekben bemutatott vagyonelemekben történő változások, forrás oldalon a mérleg szerinti eredmény, ebből kifolyólag a saját tőke pozitív irányú változását – 172 886 262 Ft – vontatta maga után, mely megegyezik az eredmény kimutatásban megállapított mérleg szerinti eredmény összegével.

## **Költségvetési maradvány megállapítása**

A Magyar Államkincstár felé leadott éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány 508 118 057 Ft-ban került meghatározásra. A költségvetési maradvány megállapítása a könyvviteli számlák összevont egyenlegének adott, illetve nyújtott előlegekkel korrigált összegeként kerül megállapításra.

A jóváhagyásra kerülő 2022. évi költségvetési maradvány 500 071 622 Ft összegben működési, 8 046 435 Ft összegben felhalmozási célokat szolgál.

A maradvány önként vállalt feladatokra – jelentős részben pályázati forrásból – 6 422 800 Ft-ot biztosít.

A Veszprém Megyei Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 6/2022. (II.22.) önkormányzati rendelet megalkotása során a jelen rendelettel elfogadásra kerülő költségvetési maradvány a működés zavartalan biztosítása céljából 508 161 237 Ft összeggel figyelembe vételre került. A Magyar Államkincstár felé benyújtott éves költségvetési beszámoló, illetve a költségvetés rendeletében elfogadott költségvetési maradvány között 43 180 Ft eltérés jelen költségvetés módosítása alkalmával korrigálásra kerül. A 2022. gazdasági év lezárása megtörtént. A pénzügyi információs rendszer keretében elkészített beszámoló egyes űrlapjait az önkormányzat honlapján a nyilvánosság számára közzétesszük.

A fentiek alapján kérem a Tisztelt Közgyűlést, hogy a Veszprém Megyei Önkormányzat 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról, költségvetési maradvány megállapításáról szóló önkormányzati rendeletet megalkotni szíveskedjen.