

Oroszlány Város Polgármesterétől

ELŐTERJESZTÉS
Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
1999. április 20-ai ülésére

Tárgy: 1998. évi költségvetés teljesítéséről szóló beszámoló, az 1998 évi pénzmaradvány elszámolása

Tisztelt Képviselő-testület!

Olyan költségvetési évről kellett beszámolót készítenünk, mely első 9 és fél hónapjában más képviselő-testület és más polgármester felelt a gazdálkodás viteléért, miközben a gazdálkodás folyamatossága nem volt biztosított. (A hivatalátvétel időszakában a pénzügyi nyilvántartás nem nyújtott megfelelő információkat a korábbi kötelezettségvállalásokról és a ténylegesen várható kiadásokról, a pénzügyi osztály vezetőjének személye gyors egymásutánban kétszer is megváltozott, ami természetesen is zavart okozott, már csak azért is, mert a pénzügyek átadása-átvétele, illetve annak dokumentálása nem volt megfelelő színvonalú.)

Az önkormányzat november-december-január havi pénzügyi (likviditási) helyzete kritikussá vált. Nehezítette helyzetünket olyan beruházások indulása, ahol az egyébként elnyert pályázati pénzeszközök lehívásának nem volt meg a gyakorlati lehetősége, de a mi fizetési kötelezettségünk jelentkezett (hulladéklerakó, távfűtés-korszerűsítés). Emiatt több szigorító intézkedés vált szükségessé, csak az igen erős pénzügyi centralizálás tette lehetővé a működőképesség megőrzését. Az önkormányzat esedékes, nagyszegű hiteltörlesztését kényszerűen átütemeztük, emellett szerencsére –kérésünknek eleget téve- legnagyobb adófizetőnk adóelőleget utalt a kritikus időpontban.

Nem szorosan a beszámolót érintő körülmény, de a tavalyi év gazdálkodásával kapcsolatos összegzésünk eredményeként ismét megerősítem, hogy ez évben a tudomásunkra jutott korábbi, évek óta nem teljesített, illetve aktuálisan felmerülő kötelezettségvállalásokat is terveztük, sőt nagy részben ki is fizettük, 1999 évi költségvetésünk –sajnos egyelőre a beruházási- és fejlesztési keret hiányával– reális alapokon nyugszik.

A fentiekkel összefüggésben, az elmúlt év költségvetésével kapcsolatos politikai vita lezárásának szándékával is jelezni kívánom, hogy a pénzügyi gazdálkodás nyomonkövethetőségét és ellenőrzésének lehetőségét a megfelelő nyilvántartások vezetésének megkövetelésével és számítógépes rendszerben történő rögzítésével megteremtettük, nem fordulhat elő jelentős elmaradás a bizonylatok feldolgozásban, így a reális költségvetési helyzet is mindenkor látható.

Az 1998-as költségvetési év lezárásától kezdődően egyértelműen az ez évi feladatokra koncentrálhatunk, melyek maradéktalan elvégzését a szükséges összefogáson túl csak akkor remélhetjük, ha költségvetési fegyelem szigorú, az intézményrendszer racionális átszervezése megtörténik, és az események belső (szakmai) és külső (társadalmi) kontrollja folyamatos.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy előterjesztésemet tárgyalja meg és a beszámolót fogadja el!

1. A bevételek teljesülése

A beszámoló **1. számú melléklete** mutatja be a város tervezett és befolyt bevételeit.

Összességében megállapítható, hogy a tényleges bevétel jelentősen több a tervezett (különösen az eredetileg tervezett) bevételnél, sajnos azonban ez nem kis részben hitelfelvétellel magyarázható. (A *-al jelzett bevételek már a választásokat követő kényszerű intézkedések eredményei.)

- Az állami támogatásokat önkormányzatunk megkapta. Kivételt képez a hulladéklerakóhoz tervezett céltámogatás. Az előirányzat valós maradványa ez évben igénybevehető.
- Jelentős a gépjárműadó-bevétel 22 %-os túlteljesítése is. Erra az adott módot, hogy év végén a több éve hátralékos adósoktól is sikerült bevételt hozni.

A hivatal bevételei alulteljesültek, részletes bemutatásuk a 3. számú mellékletben szerepel.

A bevételi előirányzathoz képest többletbevétel jelentkezik:

- bérleti díj bevételek esetén: eseti bevétel hulladéklerakó beruházásnál területbiztosítás bérleti díja,
- városi kiadvány költségtérítés: három város támogatása,
- helyi adóbevétel: a bevezetőben jelzett adóelőleg fizetése miatt,*
- közterülethasználati díj esetében,
- egyéb hivatali bevétel: kiírt pályázatok ajánlatbiztosítás díja,
- bérlakásértékesítés: több licitlakás értékesítése,
- ÁFA visszatérülés: hulladéklerakó beruházás miatt ÁFA visszatérülés,*
- gép és járműértékesítés: NOG jármű értékesítés, televíziós eszközök egy összegű kifizetése,*
- csatornára átvett pénzeszközök: megszűnt csatornatársulási számlák átvezetése,*
- rendezvények szervezéséhez átvett pénzeszközök: a KHT lovasnapokra kapott támogatás maradványának visszafizetése,*
- választási költségtérítés: választási számítógépes rendszer központi támogatása,
- távhőfejlesztéshez átvett pénzeszköz: lakossági hozzájárulás,
- kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek,
- költségvetési előfinanszírozás 1999. évre.*

Elmaradt (alulteljesült) bevételek:

- kamatbevétel (a bankszámlákon lévő alacsony számlaállomány miatt),
- környezetvédelmi bírság (pontosan nem tervezhető),
- sírhelyértékesítés (túltervezés),
- személyszállítás (inflációs bevételnövelés irreálisnak bizonyult),
- adójutalék bevétele (helytelen könyvelés miatt függő számlán kezelt bevétel),
- épület, építmény értékesítés (az előirányzat évközi módosítása ellenére nem valósult meg teljeskörűen),
- földterület értékesítés (nem valósult meg teljeskörűen),
- részvényértékesítés (a tervezettnél kevesebb részvényértékesítésre került sor),

- önkormányzati lakbér bevétel (a tervezett és tényleges bevétel különbözete az 1998. évben keletkezett lakbérhátralék),
- KKA támogatás (a hulladéklerakó hiányzó finanszírozási szerződése miatt, távhőkorszerűsítés esetében a folyamatban lévő igénylés áthúzódása 1999. évre),
- hulladéklerakó építéséhez átvett pénzeszköz (a beruházás 1999. évi céltámogatási része áthúzódó teljesítés az OTTO Rt. által fizetett kivitelezői számla 10 %-a),
- műemlékvédelmi felújításhoz hozzájárulás (csak tervezési adat),
- intézményi elvonások (az intézményi alulfinanszírozások miatt a visszavonást nem lehetett végrehajtani teljeskörűen),
- céljellegű decentralizált támogatás, Szakorvosi Rendelőintézet (a támogatás egy része áthúzódott 1999. évre).

A hivatal tervezett és ténylegesen befolyt bevételei közötti különbözet 78.308 E Ft. Az egyensúly megtartására az adott módot, hogy a céljelleggel tervezett átvett pénzeszközök céljai (általában beruházási kiadások) sem teljesültek.

A közös fenntartású intézmények támogatását a megyei önkormányzat 100 %-ban teljesítette. A Területfejlesztési Társulás tervezett bevétele nem realizálódott, mivel annak kiadási oldalán tervezett beruházás sem valósult meg (ez is 1999-re áthúzódó).

Intézményeink bevételei többségükben ugyancsak alulteljesültek (**4. számú melléklet**):

- **Szakorvosi Rendelőintézet** bevétel-elmaradását a társadalombiztosítási alap alulfinanszírozása okozta.
- **Bölcsődei Szolgálat** esetében kevesebben vették igénybe a szociális étkeztetést.
- **Gárdonyi Géza Általános Iskola** diákétkeztetés igénybevétele a tervezett alatt maradt.
- **Arany János Általános Iskola** diákétkeztetés igénybevétele a tervezett alatt maradt.
- **József Attila Általános Iskola** diákétkeztetés igénybevétele a tervezett alatt maradt.
- **Oroszlány Város Óvodái** diákétkeztetés igénybevétele a tervezett alatt maradt.
- **NOG** az 1997. évi költségvetési alulfinanszírozás rendezése pénzhány miatt nem történt meg.
- **Művelődési Központ és Könyvtár** nem tudta realizálni tervezett bevételeit, nem tudta az inflációs többletet a bérleti díjban beszedni.
- **Területfejlesztési Tanács:** a város az 1998. évi tagdíját csak 1999-ben rendezte.

Voltak intézmények, ahol többletbevétel is keletkezett:

- **Szociális Szolgálat** jelentős pályázati pénzeszközzel gazdálkodhatott.
- **Barfark Bálint Zeneiskola** költségvetési pozíciója javítása érdekében az éves tandíj II. félévi esedékes részét is előre szedte be, így technikailag magasabb bevételt ért el.
- **Lengyel József Gimnázium és Szakközépiskola** szakképzésre, pályázatokra átvett pénzeszközeit növelte.
- **Eötvös József Műszaki Középiskola** helyiségek bérbeadásának bevételi többlete, a szakképzési hozzájárulás jelentős mértékű növekedése jelenti a bevételi többletét.
- **Városi Középfokú Kollégium** szálláshely-értékesítése többletbevételt eredményezett.

A pénzmaradvány bevétele csak pénzügytechnikai jellegű, ugyanis ugyanilyen nagyságrendű kiadás áll vele szemben. Az 1997. évi pénzmaradvány elszámolását nem került végrehajtásra, mivel tartalmát elsősorban alulfinanszírozás és elvonás határozta meg. Az intézmények 1997.

évi alulfinanszírozásának rendezése 1998. évben elsősorban forráshiány miatt nem történt meg, így annak felhasználása az egyéb kiadásoknál sem jelentkezhetett.

A városi bevételek között jelentős nagyságrendet képvisel a hitelfelvétel.

Az 1998. évre a képviselő-testület eredeti bevételként 70.881 E Ft fejlesztési célú, 60.000 E Ft rövidlejáratú hitelfelvételt tervezett. Évközben a 9/1998. (VII.01.) ÖK rendeletben 17.362 E Ft összegű fejlesztési célú, és a 29/1998. (XII.29.) ÖK rendeletben 26.606 E Ft rövidlejáratú, fejlesztési célú hitelfelvételről döntött. A módosított fejlesztési célú hitel felvétel előirányzata 114.849 E Ft, mely év közben teljes egészében felvételre került.

A táblázatok alapján megállapítható, hogy a hitelfelvétel – hiteltörlesztés egyenlege a nettó adósságállományunk 67.462 E Ft-val történő növekedését eredményezte.

A hitelfelvétel és a teljesítés nagy összege a bankváltás miatti technikai forgalomból adódik, mivel az OTP Bank Rt. által kezelt hitelállományunkat a UNICBANK átvállalta, és ennek forgalma növelte kiadásunkat és bevételünket is.

A folyószámla hitel éves halmozott forgalmat jelent, a felvett hitel a tervezett szerinti mértékű. Munkabérhitel mindig az adott hónap bérfizetéséhez kapcsolódik, visszafizetésére az adott hónapban sor kerül. Nagyságrendjét adott év teljes forgalma jelenti. A bérhitel, illetve kamatterhe nem volt tervezve.

Egyértelműen állítható, hogy az 1998. decemberi költségvetési módosítása után közelítettek a bevételek a tervezetthez. A módosított bevételi tervet tisztítani szükséges a céltámogatás igénybe nem vett előirányzatával, valamint a hivatali bevételek között szereplő átvett pénzeszközök tervezett és tényszáma különbségével.

A bevételek teljesítését torzítja a terven felüli technikai forgalmat jelentő hitelfelvételek nagysága, valamint a kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek 1998. évi forgalma. A korrekciók figyelembe vételével realizált bevétel 99,57 %-ot ért el, ez összességében 8.563 E Ft.

2. Kiadások alakulása

A város 1998. évi teljesült kiadásai 12 %-kal haladják meg a kiadási módosított előirányzatokat. Ha figyelembe vesszük, hogy a bevételek sem 100 %-os mértékűek, akkor a többletfelhasználás hozzáadásával közelítünk a valós hiányhoz.

Nehezen számbavehető körülmény, hogy a finanszírozás lehetőségének hiánya eredményezte végső soron a költségvetés viszonylagos egyenlegét így is. (A kényszerűségből ki nem fizetett számlák nem jelentettek kiadást, azok az 1999 évi költségvetésben lettek megtervezve.)

A hivatali működési kiadások összeségükben 100 %-ra (6. számú mellékletben felsoroltak alapján) teljesültek, ezen belül is a személyi juttatások és járulékaik kiadásai 99 %-os előirányzat felhasználást jelentenek.

Az intézmény üzemeltetési, fenntartási kiadások már előirányzaton túl teljesültek:

- kiemelhető előirányzaton túli kiadás, reprezentációs költségek, reklám és propaganda,

távközlési díjak.

Működési célú pénzeszköz átadások alulteljesültek

- uszodaüzemeltetés, úszásoktatás, KHT támogatás

Többletfelhasználásokat is jelentett a nem tervezett támogatásokra és rendezvényekre fordított kiadások. A segélyezésre tervezett előirányzatokat felhasználtuk. Önkormányzati feladatellátás alulteljesítést mutat, mivel az év végi számlák kifizetése áthúzódott 1999. évre. Szépíti a teljesítést nem tervezett kiadások összege is.

Az intézményi kiadások módosított előirányzaton belüli felhasználását meghatározta a 20.417 E Ft összegű intézményi alulfinanszírozottság, túlffinanszírozás, többletbevétel felhasználása. (Lásd a részletező tábla **5. számú melléklete**):

- **Szociális Szolgálat** jelentős többlettel (pályázatból származó) gazdálkodhatott, felhasználása mégis kevesebb, mivel 3.558 E Ft alulfinanszírozás jelentkezik nála.
- **Bölcsődei Szolgálat** kiadásai 97 %-on maradtak, bevétele is alulteljesültek, likviditását az önálló intézmény biztosította.
- **Gárdonyi Géza Általános Iskola** felhasználását befolyásolta bevételeinek tervezetthez képest jelentős elmaradása, és a két intézményt érintő finanszírozási hiány 3.866 E Ft.
- **Bakfark Bálint Zeneiskola** többletbevételt realizált, és kiadásaiban is tudott megtakarítást elérni, így felhasználása 94 %-os.
- **Ságvári Endre Általános Iskola** bevétele nem realizálódott teljeskörűen, és intézményi támogatást sem kapta meg (2.639 E Ft összeg).
- **Arany János Általános Iskola** bevételét teljes egészében teljesíteni nem tudta, finanszírozása sem volt teljes (240 E Ft), de fűtési kiadása mérhetővé tétele megtakarítást eredményezett, így költségvetése egyensúlyban maradt.
- **József Attila Általános Iskola** a kiadási előirányzatait nem tudta felhasználni, mivel bevételi terve sem realizálódott, és intézményi támogatását sem kapta meg teljesen.
- **NOG 1998. március 31-ével** szűnt meg. Tényleges kiadásait a negyedéves működés jelenti. Kiadási előirányzatában szerepel az előző évi pénzmaradvány fel nem használt összege is.
- **Oroszlány Város Óvodáinak** bevétele a gyereklétszám csökkenése miatt nem teljesült, kiadásainak csökkentésére adott lehetőséget az intézményi összevonás, mivel finanszírozása is jelentős elmaradást mutat. (4.338 E Ft).
- **Lengyel József Gimnázium és Szakközépiskola** bevételét jelentősen növelte, kiadásait csak túlffinanszírozással tudta teljesíteni.
- **Eötvös Lóránd Műszaki Középiskola** igen jelentős bevételt ért el. Mivel a bevételek nem egyenletesen érkeznek az intézményekhez, és a szakképzésre átvett bevételek kötött felhasználásúak, évközben teljes egészében nem használhatók fel kiadásaira, pénzmaradványként átvendők a következő évre. Alulfinanszírozottsága 3.405 E Ft volt 1998. évben.
- **Városi Középfokú Kollégium** 1998. évi működése a költségvetés készítésekor csak háromnegyed évre volt biztosított. Az éves működést 1.775 E Ft összegű túlffinanszírozás tette lehetővé.
- **5. számú Általános Iskola** kiegyensúlyozott gazdálkodása, közműköltégeinek (korszerű rendszere miatt) csökkenése ellensúlyozta az étkezés miatt kieső bevételeit.
- **Pedagógiai Szakszolgálat** működését jelentős pályázati pénzeszköz segítette.
- **Terülefejlesztési Társulás** bevételi elmaradása miatt tervezett kiadásait nem tudta teljesíteni.

A kiadások 29 %-át az adósságszolgálat jelenti. Részletezése 7., 7.a, 7.b számú mellékletben szerepel. Az eredeti adósságszolgálat módosítását jelentette az 1993. évi célhitel 1998. évi törlesztésének átütemezése 32.145 E Ft, és az önhibájukon kívül hátrányos helyzetű önkormányzatok támogatási pályázatán elnyert 6.060 E Ft működési hitelek kamatára fordított összeg. Teljesített adósságszolgálatunk tartalmazza a bankváltás miatti hitelátvállalásokat 1998. szeptember 01-től, és tartalmaz halmozódást is: folyószámlahitel, munkabérhitel.

Az 1998. évi kamatok tervezésekor éves szinten 16 %-os hitelkamat mértékkel számoltunk, sajnos ilyen kamatcsökkenés nem következett be. **Nem számoltunk az évközi törlesztés-átütemezés kamatterhével és a munkabérhitel kamatterhével sem.**

A városi felhalmozási előirányzatok között legnagyobb értéket 72 %-ot a hulladéklerakó beruházás jelenti. A beruházás pénzügyi teljesítésének elhúzódása miatt igen alacsony teljesítés mutatkozik. Ha a hulladéklerakó beruházást teljesítési értéken vesszük figyelembe, akkor a beruházási kiadások 95 %-ra teljesültek **a 8. számú melléklet** szerint.

A megvalósult, de ki nem egyenlített beruházások az 1999. évi költségvetés 17. számú mellékletében szerepelnek 114.797 E Ft értékekkel.

Hulladéklerakó beruházás	170.606 E Ft
Kossuth Szobor	132 E Ft
Fűtőkorszerűsítés	3.482 E Ft
Számítógépbeszerzés	1.795 E Ft
Közös udvar beruházás	436 E Ft
Térségfejlesztő program	1.346 E Ft

Felújítási kiadások felhasználása is alacsony, melyet a **9. számú melléklet** részletesen bemutat. Ha a megvalósult, de pénzügyileg nem rendezett, 1999. évre áthúzódó összegeket is figyelembe vesszük 1.035 E Ft összeggel, akkor **a teljesítés 87 %-os** értéket mutat.

Megvalósult, de pénzügyileg nem rendezett felújítási kiadások:

Móricz Zs. u. 2-4. épület	434 E Ft
Mészáros L. u. rendelő	13 E Ft
Hivatal épület	310 E Ft
Arany János Általános Iskola	100 E Ft
Szakorvosi Rendelőintézet villámvédelemi felújítás	99 E Ft
Óvodák	51 E Ft

A városi vagyon alakulása a **13. számú mellékletben** szerepel. A mérleg szerint az 1998. december 31. vagyonállapot 40.268 E Ft összeggel kevesebb, mint az előző évi. Vagyonnövekedést jelentett az 1998. évi beruházás és felújítás. Vagyoncsökkentést értékcsökkenés, részvényértékesítés, iparterület értékesítés, készletállomány csökkenés, követelésállomány csökkenés, aktív pénzügyi elszámolások év végi állomány csökkenés okozott.

A vagyon forrásállománya is átrendeződött. A saját tőkeállomány jelentősen csökkent, míg kötelezettségünk állománya az előző évihez képest jelentősen növekedett. Ennek oka a hitelállomány változása.

A városi kiadások előirányzatát az 1998. év végén jelentősen csökkentette a képviselő-testület, a csökkentett előirányzatot igen visszafogott kiadásokkal lehetett csak elérni: intézményi alulfinanszírozás, uszoda és más működési költség alulfinanszírozás.

Látható, ez a módszer nem tartható, az intézménykorszerűsítés nem odázható el, más szerkezetben kell kezelni a sporttámogatást, törekedni kell a működési kiadások csökkentésére.

A város 1998. évi pénzmaradványát a 11. számú melléklet részletezi.

A pénzmaradvány összetevői az intézményi december 31-i pénzkészletek, és a következő évben rendezendő tételek (ilyenek lehetnek: 1998. december 30-án kifizetett bér; nem az adott intézményt érintő bevétel, kiadás; áthúzódó elszámolások pl: étkeztetés stb.) a helyesbített maradvány mutatja egy-egy intézmény következő évre átvihető maradványát.

A maradványokkal szemben lehet leszámolni olyan tételleket, melyek az előző évi gazdálkodást befolyásolták, el nem végzett feladat maradványa, túlffinanszírozás, alulfinanszírozás, normatíva korrekciók.

A helyesbített pénzmaradvány intézményeinknél változó képet mutat, egyedül a hivatalnál mutatkozik hiány. Bár a záró pénzkészlet jelentős, de olyan tételt is tartalmaz, amely a következő év bevételét jelenti: következő év egyhavi költségvetési támogatásának december hónapban való leutalása. Minden intézményi elvonás a hivatali maradványt módosítja, mert a költségvetési visszafizetési kötelezettség a hivatalt terheli

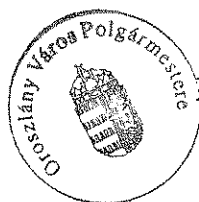
Ha a gazdálkodás lehetőséget adna, az intézményi előző évi alulfinanszírozásokkal is számolni kellene, de erre most nincs lehetősége az 1999. évi városi költségvetésnek. Indokolt legalább a túlffinanszírozás visszavonása a városi egyensúly biztosítása céljából.

Jelentős elvonás a normatívák elszámolásából keletkezett összeg. A normatív elvonás mutatja az intézményi ellátottak számának igen erőteljes csökkenését, előfordul azonban tervezési hiba is. **A normatíva teljesítés jogcímenkénti bemutatása a 12. számú mellékleten történik.** Egyéb elvonás az 5. számú Általános Iskolánál tervezett, de ki nem fizetett jubileumi jutalom, amelyet az intézmény 1999-ben is tervezett.

A költségvetési beszámolót a testületi ülésen szóban ki kívánom egészíteni.

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását!

Oroszlány, 1999 április 12.



Dr. Sunyovszki Károly