

ELŐTERJESZTÉS

**Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2005. április 26-ai ülésére**

Tárgy: Beszámoló Oroszlány Város 2004. évi költségvetésének teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) kormányrendeletek előírásai alapján az elmúlt költségvetési év előirányzatainak felhasználásáról és a gazdálkodásról éves beszámolót kell készítenünk.

Fenti jogszabályokban foglaltak végrehajtására előterjesztem beszámolómat az önkormányzat 2004. évi költségvetésének teljesítéséről.

I. AZ ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Önkormányzatunk 2004. évi költségvetése 5.961.404 E Ft bevételi és 5.800.785 E Ft kiadási főösszeggel, a bevétel-kiadás egyensúlyában teljesült. Bevételeink 1.233.707 E Ft-tal (26 %-kal), kiadásaink 1.179.301 E Ft-tal (26 %-kal) haladták meg a 2003. év teljesítési adatait.

Az előző évekhez hasonlóan bevételeink egyenlőtlen jelentkezése 2004-ben is többször okozott komoly likviditási problémát gazdálkodásunkban, melyek áthidalására a tárgyidőszakot érintő feladatok felülvizsgálatával és likvidhitelek igénybe vételével biztosítottuk költségvetésünk teljesítésének folyamatosságát.

A költségvetés végrehajtása során a működés elsődlegessége biztosított volt, ugyanakkor a korábbi évek fejlesztései a költségvetést jelentősen megterhelték, mely a tárgyévi beruházás megvalósításával az önkormányzat magas szintű adósságszolgálatához vezetett.

2004-ben került sor a szennyvíztisztító telep 1 milliárd Ft-ot meghaladó összköltségű korszerűsítésére, mely önkormányzatunk legjelentősebb volumenű beruházása lett.

A megvalósítás folyamán számos akadállyal – pályázatok kedvezőtlen alakulása, jelentős mértékű saját erő kényszerű vállalása – kellett szembenéznünk, melyek folyamatosan a beruházás megvalósításának átgondolására, racionális megoldások keresésére készítette Képviselő-testületünket.

A beruházás pénzügyi rendezését nehezítette, hogy a fizetési kötelezettségek jelentősen eltértek a rendelkezésre álló pénzeszközök ütemétől. A támogatások leigénylésére a kifizetett számlák alapján kerülhetett sor, mely csaknem minden esetben hitelfelvétellel volt megvalósítható. Ugyanakkor a megelőlegezéshez és a saját erő biztosításához felvett hiteleink – még kedvező banki hitelkonstrukciók esetén is – jelentős (több milliós nagyságrendű) kamatterhet rótt önkormányzatunkra.

A beruházás folyamatáról megállapíthatjuk, hogy önkormányzatunk „erejét” többször is próbára tévő, jelentős volumenű fejlesztést valósítottunk meg, mely csak rendkívül szigorú gazdálkodással, a folyamatok állandó figyelemmel kísérésével és kiemelkedően magas számú pénzügyi tranzakció igénybe vételével vált teljesíthetővé.

A 2004. év pénzügyi zárása keretében került sor önkormányzatunk jövedelemkülönbség-mérséklésének számítására és az adóerőképesség megállapítására.

Előre nem látható és rendkívül kedvezőtlen pozícióba hozta önkormányzatunkat a 2004. évi azon jogszabályi változások, melyek az iparüzési adóerőképesség megállapítása során nem veszik figyelembe a jogszabályi felhatalmazás alapján korábban nyújtott és még érvényben lévő kedvezményeket és mentességeket.

A településünkön működő – a letelepedéshez kedvezményt, mentességet kapott – vállalkozások iparüzési adóalapja 1 év alatt 42 %-kal nőtt. Ez az előre nem látható, ugrásszerű növekedés az iparüzési adóbevallásban megjelent, de önkormányzatunk bevételei között nem a korábbi években nyújtott mentességek, kedvezmények miatt. Ugyanakkor a jövedelemkülönbség-mérséklés és az adóerőképesség számításának megváltozott módszere miatt a 2004. évre kapott személyi jövedelemadó-kiegészítés összegéből 57.250 E Ft összegű visszafizetési kötelezettségünk keletkezett.

Mivel az iparüzési adóerőképesség megállapításának 2004-től az adóalapból kell kiindulnia, ami nem veszi figyelembe a jogszabályi felhatalmazás alapján korábban nyújtott és még érvényben lévő mentességeket, ez önkormányzatunkra nézve rendkívül kedvezőtlen folyamatot indított el.

Önkormányzatunk – a 2004-ben meg nem fizetett iparüzési adók miatt – 200 milliós nagyságrendű adóbevételről esett el a nyújtott mentességek alapján, továbbá a 2005-ös évi költségvetésünkben 48 millió Ft-tal alacsonyabb összegű személyi jövedelemadó-kiegészítéssel számolhatunk.

A visszafizetési kötelezettségünket is számításba véve mindösszesen 300 millió Ft-ot meghaladó önkormányzati bevétel-kiesés keletkezett a hatályba lépett, illetve a korábbi jogszabályok folyamatban lévő hatásait figyelmen kívül hagyó változások miatt.

Rendkívül kedvezőtlenek a jelenlegi körülmények között az elkövetkező évekre vonatkozó kilátásaink is. Változatlan jogszabályi körülmények között a 2006-2007-es évekre – a mentességet kapott vállalkozásaink jelenlegi fejlődési tendenciájának fennállása, esetleges további növekedése esetén – már nem csak visszafizetési kötelezettséggel, hanem az alap normatívák elvonásával is számolnunk kell.

A kialakult helyzet egyrészt alternatívák kidolgozásával, másrészt újabb bevételi források keresésével, bevételeink növelésével válhat kezelhetővé. Ez a jövőt tekintve önkormányzatunk létfontosságú kérdése lett.

A 2004. évi költségvetésben meghatározott feladataink teljesítését az alábbiak szerint értékelem:

II. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Beszámolómnak 1. számú melléklete tartalmazza bevételeink összetételét és a teljesítés összegét, mely 4 %-kal marad el a módosított előirányzatok összegétől.

Bevételeink tárgyévi és az előző évhez viszonyított összetétele az alábbiak szerint alakult:

Bevételei jogcímek	2003. év	2004. év	Változás
Állami támogatások (normatívák, személyi jövedelemadó, cél-, címzett, egyéb központi támogatások)	44 %	34 %	- 10 %
Gépjárműadó, helyi adóbevételek	15 %	11 %	- 4 %
Hivatali és egyéb bevételek	14 %	25 %	+ 11 %
Intézményi bevételek	16 %	13 %	- 3 %
Fejlesztési és működési hitelek	11 %	17 %	+ 6 %
Összesen:	100 %	100 %	0

Hivatali bevételeink között a felhalmozási bevételek 623.308 E Ft-tal, hitelfelvételeink összege pedig 486.186 E Ft-tal nőttek az előző évhez képest, ami az összetételben jelentős arányváltozáshoz vezetett.

Költségvetési támogatásaink teljes összegben leutalásra kerültek, elszámolatlan támogatásunk nincsen. Összes bevételünk 22 %-át teszik ki a normatív állami támogatások, mely 3.716 E Ft-tal marad el az előző évben kapott normatíváink összegétől.

A személyi jövedelemadóból 489.852 E Ft-ot kapott 2004-ben önkormányzatunk, melyet korrigál az adóerőképesség változása miatt 2005-ben visszafizetendő 57.250 E Ft összegű tétel, így mindösszesen 432.602 E Ft-ra módosult ez a bevételünk.

Céltámogatásra csak a szennyvíztisztító-telep beruházásával kapcsolatban voltunk jogosultak, melynek leutalása teljes összegben megtörtént a kifizetett szállítói számlák alapján.

Adóbevételeinket 640.154 E Ft összeggel sikerült megvalósítanunk, ami 61.077 E Ft-tal marad el az előző év bevételétől, melynek oka, hogy 2003-ban a környezetvédelmi bírság részletfizetésének engedélyezése miatt 2 évre vonatkozó teljesítés jelent meg.

A HELYI ADÓK 2004. ÉVI ALAKULÁSA

Az önkormányzat adócsoportja hatáskörébe tartozik a város illetékességi területén bevezetett építményadó, vállalkozók kommunális adójának, helyi iparüzési adó és gépjárműadó bevallásainak, kivetéseinek, befizetéseinek feldolgozása, nyilvántartása. A bevallások helyességének ellenőrzése, továbbá az adó- és értékbizonyítványok, illetve az adóigazolások kiállítása.

Mindezek mellett jelentős terhet ró az adócsoport dolgozóira a nagymennyiségű adók módjára behajtandó köztartozások kezelése. Ide tartoznak a rendőrségi helyszíni bírságok, víziközmű társulatok díjhátralékai, szemétdíj-hátralékok valamint a munkaügyi központ képzési támogatásának hátralékain túl minden olyan tartozás, melyet jogszabály adók módjára behajtandó köztartozásnak minősít.

2004. évben 22.883 db ügyirat került feldolgozásra, melyek az adókiutak és behajtással kapcsolatos eljárásokat egyaránt tartalmazzák Ezen felül postázásra kerültek a számlaértesítők, melyek száma 10.972 db volt.

2004-ben az alábbiak szerint alakultak a helyi adók:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2004. évi terv	2004. évi helyesbített előírás	2004. évi költségvetésnek utalt bevétel	Bevétel alakulása	
				terv %	előírás %
Gépjárműadó	63.181	68.935	66.088	104,6	95,9
Váll. kommunális adója	7.682	8.095	8.964	116,7	110,7
Iparüzési adó	335.061	323.959	368.327	109,9	113,7
Építményadó	201.596	198.856	196.775	97,6	98,9
Összesen:	607.520	599.845	640.154	105,4	106,7

2004. január 1-től megváltozott a **gépjármű adóztatás** rendszere. Az éves gépjárműadó a Belügyminisztérium Központi Adatfeldolgozó, Nyilvántartó és Választási Hivatalától kapott adatbázis alapján került megállapításra. Az év eleji nyitó adatbázis 6.327 db gépjárművet tartalmazott, mely adatállományt felül kellett vizsgálni és a helyi adatokkal egyeztetni.

A havi változásokkal az állományok feldolgozásra kerültek, miközben az elmúlt években adóztatott gépjárművek állományának egyeztetése a központi nyilvántartással folyamatosan történt. A gépjárműadó ellenőrzések száma 2004. évben 184 db volt. Az ellenőrzésről jegyzőkönyv és határozat került kibocsátásra, melyekben 3.388 E Ft adóhiányt, valamint 1.634 E Ft adóbírságot állapítottunk meg. Ez összesen 5.082 E Ft előírás növekedést jelentett, melyből az év végéig 3.063 E Ft-ot fizettek be a hivatal gépjárműadó számlájára.

A helyesbített előírás és a terv közötti nagy arányú eltérést egyrészt az ellenőrzések miatt feltárt adóelőírások, másrészt az automatikusan beazonosításra került olyan gépjárművek adójának terhelése okozta, melyek eddig nem adóztak. Ezen járművek hátralékának behajtására tett intézkedéseket a 2005. évben tudjuk megtenni.

A **vállalkozók kommunális adója** és a **helyi iparüzési adó** bevételek teljesítése meghaladta a tervezett összeget, mely a nagy arányú adófeltöltéssel indokolható. A december 20-i feltöltési kötelezettségre 34 millió Ft folyt be.

Ezen adónemek vizsgálata során 9 adóellenőrzést zártunk le az év végéig, a megállapítások eredménye 960 EFt volt, melyből iparüzési adóhiány 544 EFt, vállalkozók kommunális adója 10 EFt, adóbírság 276 EFt, a késedelmi pótlék pedig 130 EFt volt.

Az **épitményadó** kivetések alakulása az alábbiak szerint oszlik meg:

lakás	48.114 EFt
<u>nem lakás</u>	<u>151.761 EFt</u>
összesen:	199.875 EFt

A lakáscélú építványadó 48.114 EFt adókiivetést eredményezett. A helyi adókról szóló törvény által biztosított adófelfüggesztés tárgyában 1 db, a helyi adórendelet szerint járó mentességre vonatkozóan 398 db nyilatkozat érkezett, melyből 34-et visszavontak, 4 elutasításra került, mert az 1 főre jutó jövedelem jelentős mértékben meghaladta a rendeletben meghatározott összeghatárt és 12 esetben engedélyeztünk részletfizetést. A mentesség iránti kérelmekből 293 db felelt meg a rendeletben meghatározott feltételeknek, ezekről az adómentesítő határozatok kiadásra kerültek összesen 2.171. EFt összegben, 55 db méltányossági kérelem került elbírálásra, ami további 375 EFt adóelengedést eredményezett. 17 esetben összesen 72 EFt átmeneti segély került megállapításra a lakáscélú építványadó kompenzálására.

Adózók és adótárgyak alakulása adónemenként:

Adatok db-ban

Adónem	Adózók száma		változás %	Adótárgyak száma		Változás %
	2003.év	2004. év		2003. év	2004. év	
Gépjárműadó	3.356	4.145	123,5	4.047	5.261	130,0
Váll.kommunális adója	744	934	125,5	1.027	1.131	110,1
Iparüzési adó	829	934	112,7	1.082	1.192	110,2
Épitményadó	4.529	7.961	175,8	4.826	11.788	244,3
Összesen:	9.458	13.974	147,7	10.982	19.372	176,4

A **gépjárműadónál** az új adatbázison alapuló adóztatásnak és az adóellenőrzések nagy számának tudható be a növekedés, az **épitményadó** esetében pedig a lakáscélú építványadó bevezetésének.

Az APEH adatbázisában szereplő oroszlányi székhelyű adózók folyamatos egyeztetése és az okmányirodától kapott vállalkozói igazolványok kiadásáról, változás bejelentésről kapott adatok figyelemmel kísérésének eredményeként évről évre nő a **vállalkozók kommunális adójának** és a **helyi iparüzési adó** alanyainak a száma is.

Előző évi hátralék adónemenkénti alakulása:

Adatok EFt-ban

Adónem	2003. évi hátralék	2003. évi hátralékból 2004.12.31-én fennálló tartozás	változás %-a
Gépjárműadó	8.272	6.112	-26,1
Váll. kommunális adója	2.106	1.793	-14,9
Iparüzési adó	17.524	11.952	-31,8
Épitményadó	13.912	10.701	-23,1
Összesen:	41.814	30.558	-26,9

Jelentős mértékben 11.256 E Ft-tal, azaz 26,9 %-kal csökkent az előző évi adóhátralék összege. A helyi iparüzési adó hátralékának alakulásában számottevő 5,6 M Ft-os csökkenés mutatható ki, ennek ellenére folyó évi hátralék az alábbiak szerint alakult.

A 2004. december 31-én fennálló hátralékok adónemenkénti alakulása:

Adatok E Ft-ban

Adónem	2003. évi hátralékból 2004.12.31-én fennálló tartozás	2004. évben keletkezett hátralék	2004. XII. 31.-i záró állomány
Gépjárműadó	6.112	8.738	14.850
Váll. kommunális adója	1.793	611	2.404
Iparüzési adó	11.952	11.268	23.220
Építményadó	10.701	7.522	18.223
Összesen:	30.558	28.139	58.697

A nyitó hátralék tartalmaz olyan jelenleg behajthatatlan és leírhatatlan összegeket, melyek hosszú évek alatt be nem fejezett felszámolási eljárások miatt halmozódtak fel.

Adónemenkénti megoszlása:

- gépjárműadó	247 E Ft
- váll. kommunális adója	966 E Ft
- iparüzési adó	4.493 E Ft
- építményadó	2.059 E Ft
összesen:	7.765 E Ft

A folyó évben keletkezett hátralék az adóketések és a befizetések különbözeteként került megállapításra, melynek nagyobb arányú felhalmozódásának elkerülése érdekében az alábbi intézkedéseket tettük.

Az állami adóhatóságnál lévő követelés lefoglalását kezdeményeztük 48 adózónál 23.976 E Ft összegben, melynek teljesülése több elszámolási időszakot ölelhet át.

Két alkalommal értékhatártól függően - a jobb kezelhetőség és áttekinthetőség érdekében - több lépcsőben felszólítást küldtünk a hátralékosoknak, ezzel a teljes hátralékállomány lefedésre került.

Ezen felül minden adózó augusztus hónapban értesítést kapott számlaegyenlegéről, mely tartalmazta az esetleges túlfizetések és a hátralékok összegét.

244 db inkasszót nyújtottunk be a nem magánszemély hátralékosok számlái ellen az alábbi megbontásban.

Adatok E Ft-ban

Adónem	Benyújtott összeg	Befolyt összeg	eredményesség %
Gépjárműadó	2.359	1.362	57,7
Váll. komm. adója	398	213	53,5
Iparüzési adó	15.702	8.386	53,4
Építményadó	4.514	1.329	29,4
Bírság	1.217	276	22,7
Késedelmi pótlék	3.304	945	28,6
Összesen:	27.494	12.511	45,5

A benyújtott inkasszók eredményessége közel 50 %-os lett, mivel az adóhatóságunknál bejelentett számlaszámokon vagy nem volt fedezet, vagy a vállalkozás időközben megszüntette a számláját.

A behajtási tevékenység eredményessége érdekében ismét felvesszük a kapcsolatot az állami adóhatósággal a munkahelyi adatok és az ott nyilvántartott számlaszámok elérhetősége miatt. Az igényelt adatok mennyisége és az állami adóhatóság eljárási szabályai miatt ez több hónapot is igénybe vehet.

A végrehajtási eljárás további szakaszának (ingó- és ingatlan foglalás) lefolytatásához a szigorú szabályok miatt ki kell alakítani a személyi és tárgyi feltételeket. Szükségessé válik egyrészt a jelenlegi feladatkörök átszervezése, másrészt biztosítani kell a lefoglalt ingóságok szállítási és raktározási feltételeit is.

Kedvezmények, mentességek alakulása adónemenként:

Adatok Eft-ban

Megnevezés	Adóelengedés	Adómentesség	Adókedvezmény
Iparüzési adó	-	193.507	8.738
V. kommunális adója	-	1.350	-
Építményadó	375	21.926	-
Összesen:	375	216.783	8.738

2004. évben az 1,5 M Ft árbevétel el nem érő vállalkozások adókedvezményben részesültek a helyi iparüzési adóból, mely 352 vállalkozást érintett, az érvényesített kedvezmény 4.991 Eft volt.

További 38 vállalkozást 3.747 E Ft adómentesség illette meg a helyi iparüzési adó megfizetése alól, amennyiben a vállalkozás veszteséges volt a kezdés évében illetve az azt követő évben, és a vállalkozási szintű adóalapja nem haladta meg az 2,5 M Ft-ot.

Önkormányzatunk a hatályos helyi adó rendelete alapján a 2004. évi adóelőlegből 194.857 Eft adómentességet biztosított az ipari parkba települt vállalkozások részére, melyből 193.507 Eft helyi iparüzési adó és 1.350 E t vállalkozók kommunális adója volt.

Az ipari parkba települt vállalkozások a nem lakás célú építményadóból 19.755E Ft mentességben részesültek, a magánszemélyek részére 2.171 Eft adómentességet biztosított a rendelet, részükre további 375 Eft adóelengedés történt a méltányossági kérelem elbírálása során, melyből 5 Eft nem lakás célú építményre vonatkozott.

A kedvezmények és mentességek összegének 2003-2004. évek közötti alakulása rendkívüli és előre nem látható, ugrásszerű növekedést mutat:

Adatok Eft-ban

Megnevezés	2003. év	2004. év	Változás	
			Értéke	%-a
Iparüzési adó				
Adóelengedés	-	-	-	-
Adómentesség	60.683	193.507	+132.824	319 %
Adókedvezmény	5.898	8.738	+2.840	148 %
V. kommunális adója				
Adóelengedés	-	-	-	-
Adómentesség	1.155	1.350	+195	117 %
Adókedvezmény	1.181	-	-1.181	
Építményadó				
Adóelengedés	5	375	+370	7500 %
Adómentesség	24.995	21.926	-3.069	88 %
Adókedvezmény	-	-	-	
Összesen:	93.917	225.896	+131.979	241 %

A kialakult helyzet és a jogszabályi változások miatt Képviselő-testületünknek a kérdést tárgyalnia kell, a következő évek megalapozásához pedig újabb döntéseket kell hoznunk.

A **Polgármesteri Hivatal 2004. évben megvalósult bevételei** 90 %-on, 1.454.747 Eft-tal teljesültek, melynek alakulását a 3. számú melléklet mutatja be részletesen. A bevételi elmaradás jellemzően a felhalmozási bevételek 87 %-os teljesítésével indokolható.

Bevételeink 25 %-a működési bevételekből, 33 %-a felhalmozási és tőkejellegű bevételekből, 42 %-a pedig felhalmozási célú pénzeszköz-átvételekből származott.

Működési bevételeink legjelentősebb tételeit a szennyvízcsatorna bérleti díja és egyéb bérleti díjak, az önkormányzati lakások és egyéb helyiségek lakbéréi, a környezetvédelmi bírság, a 2003. évi pénzmaradvány és költségvetési támogatás elvonása, illetve a tűzoltóság állami támogatására átvett pénzeszközök képezték.

Az **Okmányiroda** szolgáltató tevékenységéért jogszabályban meghatározott mértékű díjat igényelhet az ügyfelektől a járműigazgatás, a népesség-nyilvántartás, valamint a vezetői engedélyek kiadásához kapcsolódóan, mely 2004-ben az előzetes tervtől elmaradva, 1.747 Eft összegű bevételt eredményezett.

A **családi események** szervezéséből, rendezéséből 450 Eft bevételünk keletkezett.

Az esküvők, névadók, honosítási események során kiejánlott szolgáltatásaink színvonala hátrányosan befolyásolja a bevételi tervzet megvalósítását, mivel az elhelyezési feltételek nem követik a kor követelményét. Az események színhelyei (kis házasságkötő terem, nagy tanácsterem, Majk Műemlék-együttes) hangulattalanok, nélkülözik a meghittség, az ünnepélyesség követelményeit.

Hiábavaló az anyakönyvvezetők minden, elismerésre méltó törekvése, hogy nívót, hangulatot lopjanak be a rendezvényre, a méltatlan környezet erősen leminősíti annak értékét és kedvét szegi a közreműködésre felkért művészeknek, előadóknak. Kisebb mértékben befolyásolja e bevételi tényezőt az igénybevevők fizetőképességének különbözősége.

Az Okmányiroda vonatkozásában nem befolyásolhatjuk a díjak mértékét, azok központi szabályozás alá esnek, és csak az ügyfélforgalom változása befolyásolhatja annak összegét. A családi események szolgáltatási díjának emelésére fentiek miatt nincs erkölcsi alapunk.

2004-ben átlagosan 147 ügyfél fordult meg az ügyfél fogadási napokon az Okmányirodában, egy munkaállomásra átlagosan 24 fő jutott ezeken a napokon.

Az Okmányiroda ügytípusonként érkezett és intézett ügyiratai, kiadott okmányai 2004-ben:

Ügytípus	Ügyirat (db)	Okmány (db)
Általános OKMI ügyek	1.468	-
Egyéni vállalkozó igazolványok	558	280
Lakcím igazolványok	2.418	4.182
Vezetői engedélyek	2.425	2.425
Vezetői engedélyek visszavonása	764	-
Személyi igazolványok	2.705	2.705
Járműigazgatás	3.335	1.351
Népesség-nyilvántartás	2.388	-
Útlevel	1.382	1.356
Parkolási igazolványok	315	290
Futárszolgálat anyaga	102	-
Összesen	17.860	12.589

A **Hatósági osztály** helyszíni bírságotlasi munkájának eredményeként 2.102 Eft összegű bevételünk keletkezett. A közterület-felügyelet 2.280 Eft helyszíni bírságot szabott ki, melyből 1.617 Eft került befizetésre. 485 Eft pedig más szabálysértési hatóság (rendőrség, ÁNTSZ stb.) által kiszabott bírságoknak az adók módjára történő behajtásából származik.

Közterület-használati díjakból 4.799 Eft összegű bevételünk keletkezett.

A közterület-felügyelet a megelőző évhez képest egy fővel kevesebb létszámmal látta el feladatainak teljesítését, ez évtől mindhárom felügyelőnk rendelkezik az előírt képesítéssel. A Közterület-felügyelet jelenlegi létszámából adódóan nem tudja biztosítani az állandó, átfogó jelenlétet a közterületeken, így lényegesen kevesebb szabálysértés kerül felderítésre, szankcionálásra. Jelentős számban megnőtt azonban a bejelentések száma. Minden esetben intézkedtünk, megfelelően ezáltal is az ügyfélbarát követelménynek.

A gyepmesteri feladatok ellátása Oroszlány, Dad, Kecskéd települések közötti megállapodás alapján történik, mely feladat bevételei 100 %-on teljesültek.

Az újonnan megvalósuló közhasználatú egységekre (kereskedelmi-, vendéglátó-, stb. egységek) továbbá a meglévő közhasználatú egységeknél bekövetkező többlet parkolóhely-igény esetére vonatkozó parkolóhely megváltási kötelezettségekből 2004-ben 6 %-os túlteljesítés keletkezett.

A feladatra nem tervezhető elszámolások között az egyéb bírságok bevételei tartalmazzák 679 E Ft összegben a tűzvédelmi hatósági feladatellátás során megállapított bírságokat, illetve 336 E Ft összegben az építési hatósági tevékenység során kiszabott és a központi költségvetés építésügyi céllelőirányzatából az önkormányzat számlájára visszajuttatott bírságok összegének 60 %-át.

AZ ÖNKORMÁNYZATI TULAJDONÚ BÉRLAKÁSOK KEZELÉSE

Az **önkormányzati tulajdonú lakások lakbér-előírásaiból** származó bevételünk 9 %-kal elmaradt a beszámolás időszakában a tervezett összegtől, annak ellenére, hogy év közben költségvetés-módosítás keretében 5.460 E Ft-tal, azaz az eredeti előirányzat 29 %-ával csökkenteni kellett a megvalósítható bevételi előirányzatokat. A hátralékok megtérülése a fokozottabb behajtási tevékenység eredményeként 5 %-kal meghaladta a tervezett értéket.

Az önkormányzati tulajdonú lakások és egyéb helyiségek hasznosításából mindösszesen 18.974 E Ft bevételünk keletkezett, mellyel szemben 57.009 E Ft összegű önkormányzati kiadás áll, melyet az 5.b melléklet mutat be részletesen.

Fentiek alapján 2004-ben 38.035 E Ft-ot kellett az önkormányzat rendelkezésre álló pénzeszközeiből a bérlakások kezelésére fordítani. Viszonyításul: ez az összeg a teljes gépjárműadó-bevételünk 58 %-ának vagy a környezetvédelmi bírság 23 %-ának felel meg.

Az önkormányzati tulajdonú lakások 57.009 E Ft összegű fenntartási költségeinek megoszlása:

70 %	lakóingatlanok üzemeltetése, javítása, karbantartása
17 %	előző évekről áthúzódó üzemeltetés, javítás, karbantartás
11 %	vízdíj-hátralékok kiadásai
2 %	fűtődíj-hátralékok kiadásai

Az Oroszlányi Szolgáltató Rt Vagyongazdálkodási üzletágának tevékenységi körébe tartozik – 4 lakást kivéve – a **bérlakások teljes körű üzemeltetése** is. Ez magában foglalja a kezelési, üzemeltetési, karbantartási feladatok ellátását, melynek pénzügyi forrását a bérlakásokból befolyó lakbérbevételeknek kellene képeznie.

A 2004. december 31-ei állapot szerint 305 db bérlakást üzemeltetett a Szolgáltató Rt, melynek összetétele az alábbiak szerint alakult az értékesítések után:

1 db	Költség alapon meghatározott lakbérű lakás
290 db	Szociális elhelyezést biztosító lakás
13 db	„Szociális jelleggel” bérbe adott lakás
1 db	Üres szolgálati lakás
0 db	Átmeneti lakás (Az Iskola úti lakások értékesítésével nem rendelkezünk átmeneti lakásokkal).

2004-ben 49 db bérlemény került értékesítésre, mely tartalmaz a 42 db félkomfortos, tisztatulajdonú lakásokat és 7 db vegyes tulajdonú bérleményt, ami 2 db komfortos és 5 db összkomfortos ingatlanból tevődik össze.

A jelenlegi állományban 197 db ingatlan tiszta önkormányzati tulajdonú épületben található, míg a vegyes tulajdonú épületekben lévő bérlakások száma 108 db.

A bérlakások száma, bevétele, költségei és az önkormányzati kiegészítés alakulása

Adatok E Ft-ban

Év	Bérlakások száma (db)	Ök. tulajdonú lakások bevételei	Ök. tulajdonú lakások kiadásai	Önkormányzati kiegészítés*	Egy lakásra jutó fajlagos ök. kiegészítés
1999	477	24.457	38.196	13.739	29
2000	422	40.132	49.592	9.460	22
2001	395	27.092	47.623	20.531	52
2002	387	25.024	24.844	-180	0
2003	359	37.140	81.434	44.294	123
2004	309	18.974	57.009	38.035	123

*Az önkormányzati kiegészítés 2002-2003. évi összegét módosítja az áthúzódó feladatok kiadásai, melyet az önkormányzat és a feladatot ellátó gazdasági társaságok könyvvizsgálata közötti különbség indokol.

A számadatok egyértelműen igazolják, hogy a lakbérbevételek nem képeznek fedezetet sem az üzemeltetési és fenntartási kiadásokra, sem a felújítási költségekre.

Az ingatlanok állapota folyamatosan romlik, műszakilag több esetben veszélyesnek minősíthető az állapotuk. A lakók jelentős hányada a jó gazda módjára történő karbantartási feladatoknak vagy csak részben, vagy egyáltalán nem tesz eleget. Az ingatlanok folyamatosan romló állapota és a tartozásállomány folyamatos növekedése nem teszi lehetővé az épületek gazdaságos üzemeltetését. Tovább rontja a helyzetet a vandalizmusból, a szándékos rongálásból eredő károk.

Az ingatlanokon évente az amortizáció összegével azonos összegben kellett volna felújításokat végrehajtani ahhoz, hogy állapotuk az elvárásoknak megfelelő legyen, de erre sem korábban, sem napjainkban nincsen pénzügyi fedezet.

A lakók nem fizetése miatt a lakbér-, víz- és csatorna-hátralékok összege negyedévente megközelítőleg 3 millió Ft-tal nő. 2004. december 31-én az Oroszlányi Szolgáltató Rt-nél nyilvántartott hátralékok összege csaknem 70 millió Ft volt, melyek leírása kizárólag az államháztartás számvitelét meghatározó 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet előírásainak megfelelően történhet.

A hátralékok halmozása és folytatólagos nem fizetés miatt a bérlők lakásbérleti jogviszonyát fel kell mondanunk. Jelenleg a 305 család csaknem 1/3-ának került felmondásra a lakásbérleti szerződése nem fizetés miatt. A folyamatban lévő lakás kiürítési perekből 52 jogerőre emelkedett, végrehajtási eljárások is folyamatban vannak. Kisebb számban már kilakoltatásokra is sor került.

A pénzügyi adatok alapján egyértelműen igazolódik, hogy **a bérlakás-rendszer változatlan feltételekkel tovább nem tartható fenn**. A szociális bérlakás fogalmát újra kell gondolni, az önkormányzati tulajdonú lakások üzemeltetését és fenntartását önköltség alapon célszerű bérbeadással hasznosítani a karbantartási és fenntartási költségek biztosítására.

A szerződéskötés feltételeit felül kell vizsgálni, különös tekintettel a szerződés időtartamára, a nem fizetés esetén érvényesítendő szankciókra. A pénzügyi és finanszírozási szempontok érvényesítésével új lakbér-támogatási rendszert kell kialakítani, ami nem nélkülözheti az állami támogatások lehetőségeinek maximális kihasználását sem.

A környezetvédelmi bírság összegét befolyásolta, hogy a Vértesi Erőmű Rt 2004-ben is részletfizetési kérelmet nyújtott be a Környezetvédelmi Felügyelőséghez, melynek engedélye alapján 2004-ben az előző évet érintő bírságösszeg jelent meg bevételeink között.

Működési célú pénzeszköz-átvételeink 21.338 E Ft-tal tartalmazza a Tüzoltóság állami támogatásának összegét és 21.988 E Ft összegben azokat az átvett működési célú pénzeszközöket, melyek a felmerült igények alapján utólag kerültek leigénylésre, mint pl.: népszavazásra, közhasznú foglalkoztatásra, otthontermelési támogatásra átvett pénzeszköz.

Felhalmozási bevételeink 666.634 E Ft-tal haladták meg az előző év teljesítését, melyet alapvetően a szennyvíztisztító-beruházáshoz kapcsolódó pénzeszköz-átvételek és ÁFA-visszatérülés határozott meg.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételeink teljesítésének értékelése során az előző évekhez viszonyítva kedvező változást tapasztalhatunk a földterületek és az önkormányzati lakások értékesítésének hatékonysága terén, mely a 2003-as évhez képest 149 millió Ft többletbevételt hozott.

AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA

2004. december 31-én önkormányzatunk mérlegének főösszege 8.354.248 E Ft volt, ami 1.355.225 E Ft-tal több eszközértéket mutatott, mint az előző évben.

A jelentős, csaknem 20 %-os növekedéshez elsősorban a 2004-ben végrehajtott rendkívüli mértékű szennyvíztisztító-korszerűsítés megvalósítása járult hozzá, amit mérlegünk a beruházások között tartalmaz, mivel az üzembe helyezéshez szükséges szakhatósági engedély december 31-éig nem érkezett meg.

Befektetett eszközeink az előző évhez képest 1.312.051 E Ft-tal nőttek, a mérleg forduló napján 7.993.851 E Ft-tal összes eszközeink 96 %-át teszik ki.

Immateriális javaink, tárgyi eszközeink és üzemeltetésre átadott eszközeink nettó értékét 6.106.527 E Ft-tal zártuk. Ez 453.769 E Ft összegű növekedést mutat az előző évhez képest.

Az önkormányzat 2004. december 31-ei állapotot tükröző vagyonelemtára a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettségben mutatja be ingatlanvagyonunkat, továbbá tartalmazza a vagyoni állapot előző évi alakulását is.

Az ingatlanvagyon csökkenése:

1./ Az önkormányzati tulajdonú lakások és egyéb helyiségek értékesítése:

2004 év folyamán társasházi épületekben lévő 7 db az Önkormányzat tulajdonában álló lakásbérlemény került értékesítésre. Ebből 5 db lakást a benne lakó bérlő vásárolt meg, 2 db lakás megüresedés miatt licit útján került értékesítésre.

Oroszlány Iskola út 1-3. és Oroszlány Fürst Sándor út 27. szám alatt található tisztán Önkormányzati tulajdonú 1300 m² nagyságú lakóház, udvar megnevezésű ingatlan, 42 db társasházi lakás és a társasház alapító okirat szerint hozzá tartozó eszmei hányaddal részvénytársaság részére került eladásra. Az épület-együttesben lévő lakások műszaki állapota az értékesítést megelőzően rossz volt, az értékesítést követően a teljes épület és a benne lévő lakások felújításra kerülnek, a felújítást követően az ingatlan továbbra is lakóépület funkcióját tölti be.

Oroszlány Mátyás király utca 1. szám alatti 532 m² területű vendéglő megnevezésű ingatlan Kft. részére került eladásra.

2./ Egyéb ingatlanok, ipari terület és beépítetlen területek értékesítése:

Oroszlány Táncsics Mihály úton található, Oroszlány 720 helyrajzi számú 4 ha 2477 m² területű és a mellette található 721 helyrajzi számú 205 m² területű, mindkettő ipari terület megnevezésű ingatlan került értékesítésre Kft. részére. Az ingatlanok, olyan, már működő ipari tevékenységet folytató üzem részére kerültek eladásra, amely tevékenységének továbbfejlesztése, bővítése céljából vásárolta meg a területeket.

Oroszlány Tópart út melletti Kertalja út végén található 2018/13 helyrajzi számú 7326 m² nagyságú kivett beépítetlen terület megnevezésű ingatlan Kft. részére került eladásra. A területen a vevő, új lakóépületek építését, lakópark kialakítását tervezi.

3./ Építmény bontásából származó vagyonszökkenés:

Oroszlány Ó-Takács úton volt szeszfőzde épülete rossz állaga és veszélyessége miatt bontásra került.

Az ingatlanvagyon növekedése:

2004 évben kettő, kert megnevezésű ingatlan került megvásárlásra

- 0277/15 helyrajzi számú 1310 m² nagyságú kert megnevezésű
- 0284/20 helyrajzi számú 787 m² nagyságú kert megnevezésű ingatlan 532/787 tulajdoni hányada.

Az **Oroszlányi Szolgáltató Rt** Vagyongazdálkodási üzletága 2004. évben 173.353 E Ft összegben végzett ingatlan-értékesítési tevékenységet, mely tartalmazza a Borg-Koloman projekt, a 2117/19 ipari parki terület, az Iskola u. 1-3., a Fürst S. u. 27. lakótömb, a Takács I. úton egy ingatlan és a Bokodi tó melletti erdő értékesítését.

A **felhalmozási célú pénzeszköz-átvételek** bevétele 2004. évben 604.993 E Ft volt, melynek 95 %-a a szennyvíztisztító-telep korszerűsítéséhez kapcsolódik.

A 2004. évben 104 %-on megvalósult **intézményi bevételeket** a 4. sz. melléklet mutatja be részletesen. Az intézményi szöveges beszámolókat a IV. fejezet tartalmazza.

A 2004. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS HIÁNYA

A 2004. évi költségvetésünkben 1.125.871 E Ft összegű **hiánnyal** kellett számolnunk. Ennek fedezetét alapvetően a szennyvíztisztító-beruházáshoz kapcsolódó támogatások megelőlegezésére felvett hitelekkel tudtuk megvalósítani.

A **feladatok finanszírozása** évről évre egyre nehezebb helyzetbe hozza önkormányzatunkat. Kiemelkedően magas számú pénzügyi tranzakció jellemezte az elmúlt évet, melyet kizárólag rendkívül fegyelmezett és céltudatos gazdálkodással tudtunk megvalósítani. Ez több alkalommal igényelte a rendelkezésünkre álló erőforrások azonnali felülvizsgálatát, újragondolását és átrendezését, a feladatok közötti kényszerű prioritások kialakítását.

Az önkormányzat követeléseinek érvényesítése, a behajtási tevékenység

Likviditási helyzetünk biztosítása kiemelt fontosságú feladattá tette az önkormányzat követeléseinek kezelését és a kintlévőségek beszedésének határidőben történő megvalósítását.

2004-ben 173 db fizetési felszólítást küldtünk ki a késedelmesen teljesítőknek, melyek együttes összege 10.211 E Ft volt.

68 ügyfelünk a fizetési felszólítások hatására 7.322 E Ft összegben december 31-éig rendezte tartozását. Ez 72 %-os hatékonyságnak felel meg. 53 ügyféllel szemben 1.051 E Ft összegű az a követelésünk, aminek a teljesítése folyamatban maradt és a 2005. évre áthúzódott.

Bírósági eljárást 5 ügyféllel szemben kezdeményeztünk az elmúlt évben, a fizetési meghagyások összege meghaladta az 1.837 E Ft-ot.

Az önkormányzat pénzügyi helyzetének kezelése és kötelezettségeinek teljesítése egyre nehezebben kezelhető feladat a kiszámíthatatlanul érkező bevételek miatt. Ezért rendkívül rugalmas pénzügyi irányítást igényel a feladat végrehajtása, amihez nélkülözhetetlen a naprakész ismeretek teljes körű birtoklásán túl a megoldandó feladatok közötti prioritások folyamatos felülvizsgálata, a napi prioritások meghatározása.

A folyamatos, aktuális eseményekhez kapcsolódó feladat-átszervezések a feladatok teljes körű és hatékonyabb ellátását szolgálják.

A folyószámla-hitel 120 milliós rendelkezésre álló keretéből a beszámoló forduló napján nem volt felhasználás.

III. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

Kiadásaink összetételében 39 %-ot az intézményi működési kiadások, 22 %-ot az önkormányzat beruházási és felhalmozási kiadásai, 19 %-ot a hivatali működési kiadások, 18 %-ot pedig az adósságszolgálat képvisel.

A rendkívül takarékos és feszített költségfelhasználás ellenére önkormányzati szinten 1.260.730 EFt-ot fordítottunk **dologi és egyéb folyó kiadásokra**, ami összes kiadásaink 25 %-ának felelt meg 2004-ben. Társadalom- és szociálpolitikai juttatásokra 124.038 EFt-ot fizettünk ki, kamatkiadásokra pedig 116.227 EFt-ot fordítottunk, ami egyértelműen az önkormányzati gazdálkodás fokozódó pénzügyi nehézségeit tükrözi.

A hivatali működési kiadások (5.a, 5.b, 5.c, 5.d számú mellékletek) 95 %-on teljesültek a beszámoló időszakában.

A Polgármesteri Hivatal összes **személyi juttatásokra és járulékaikra** felhasznált kiadásait az 5.a számú melléklet mutatja be részletesen.

Az önkormányzati igazgatási tevékenység szakfeladat tartalmazza a Polgármesteri Hivatal bérjellegű juttatásain túl az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó bérjellegű kifizetéseket is, melyek teljesítése 18.400 EFt-tal marad el a módosított előirányzattól.

Alacsony felhasználást mutatnak a város- és községgazdálkodás és az állategészségügyi tevékenység szakfeladat kiadásai is.

A Polgármesteri Hivatal egyéb dologi kiadásai (5.b számú melléklet) teszik ki a hivatali működési kiadások 41 %-át. Rendkívül szigorú és költségtakarékos gazdálkodással, 452.726 EFt felhasználásával valósultak meg a dologi kiadásokat érintő feladataink.

A Polgármesteri Hivatal egyéb dologi kiadásai tették ki összes dologi kiadásaink 20 %-át, melyek között 16.156 EFt-ot képviselt a Városi Televízió szolgáltatásának költsége, 7.518 EFt-ot bankköltségre, 7.823 EFt-ot postaköltségre, tagdíjakra pedig 6.380 EFt-ot fizettünk. A hivatali takarékosági intézkedések ellenére is jelentős volt a postaköltség, az irodaszer, nyomtatvány, a bankköltség és a kötvénykibocsátás költségeinek összege.

Összes dologi kiadásaink 38 %-át az önkormányzati feladatellátáshoz, 22 %-át pedig a **vagyonműködtetéshez** kapcsolódó kiadások képezték.

A vagyonműködtetésen belül a legjelentősebb tételeket a bérlakás-kezelés és -értékesítés, a sporttelep, az uszoda és a strand üzemeltetése képezte. A feladat megvalósítása 98.429 EFt felhasználását igényelte.

Összes dologi kiadásaink 14 %-át parkfenntartásra, 12 %-át útfenntartásra, további 13 %-át pedig hulladékkezelésre és köztisztasági tevékenységre fordítottuk.

A parkfenntartás keretében évente egyre nagyobb költséghányadot képvisel az allergiakeltő növények, a parlagfű irtása. 2004. szeptember 1-ig a város belterületeinek többszöri kaszálása mellett az allergén növényekkel szennyezett külterületi szakaszok legalább egyszeri gyommentesítése is megtörtént.

A virágosítás program keretében virágágyásokat telepítettünk a Rákóczi úton és a Fő téren. A játszótérek EU szabvány szerinti felmérése és felújítása tovább nem halasztható.

Az **útfenntartási** feladatokat az OTTO Rt végzi a szindikátusi szerződés szerint, mely alapján tevékenysége a város belterületén található 53,5 km hosszú útszakasz fenntartására terjed ki.

Útkorszerűsítés keretében új parkolók építésére, járdák felújítására és forgalomtechnikai módosításokra is sor került.

A város és községgazdálkodási feladatokon előirányzat-túllépés keletkezett a gondozatlan területek fenntartásának kiadásai alapján, ez a külterületek tisztítását és gyommentesítését tartalmazza.

A hulladékkezelés, köztisztasági tevékenység szakfeladaton az előirányzaton felül valósult meg a teljesítés. Előirányzat-túllépés a hulladék-lerakóhely üzemeltetése és a külterületi szemétszállítás sorokon keletkezett.

Az **állategészségügyi feladatok** kiadási oldala kedvező képet mutat, mivel a tervezett kiadások 86 %-ára került sor csupán. Ez a szakfeladat összetett, magában foglalja a gyepmesteri telep és a dögműt üzemeltetésén túl a gyepmester és az alkalmi munkavállalók foglalkoztatását is, továbbá a tisztítószerek beszerzését, a gépek és berendezések fenntartását is. Az egyéb szolgáltatások soron teljesült 126 db befogott kóbor kutya leoltása, melyek egyedenként mintegy 3.920,- Ft-tal terhelték a költségvetésünket (ez az összeg tartalmazza az állatorvos munkadíját, valamint a felhasznált oltóanyag díját).

Az 5.c számú melléklet mutatja be a Polgármesteri Hivatal 2004. évi **közüzemi díj kiadásainak** teljesítését, melyet 67.483 E Ft felhasználásával sikerült megvalósítani a beszámoló időszakában. Közüzemi díjaink 73 %-át a villamosenergia díja tette ki, melynél a város közvilágítása 44.708 E Ft összegű kiadással volt biztosítható.

2004-ben az önkormányzati **segélyezések** 85 %-os teljesítést mutatnak (5.d számú melléklet), mely 11 hónapra vonatkozó teljesítéssel tartalmazza a rendszeres, az eseti pénzbeli és az egyéb szociális ellátásokat.

Az elmúlt év folyamán valamennyi rászoruló részére – a jogszabályi előírásokat betartva – sikerült a kért támogatást megállapítani. Az önkormányzat költségvetési megszorításai miatt azonban az eseti pénzbeli támogatások átlagos összegének emelésére évek óta nincsen mód.

A **rendszeres gyermekvédelmi támogatásban** részesülő gyermekek száma nem mutatott nagy eltéréseket az utóbbi három évet vizsgálva (2001-ben 1240 gyermek, 2002-ben 1162 gyermek, 2003-ban 1121 gyermek, 2004-ben 974 gyermek), viszont 2004-re már érzékelhető csökkenést mutat, így felhasználásunk 91 %-os.

A **rendszeres szociális segélyben** részesülők száma – a munkanélküliek jövedelempótló támogatásának megszűnése miatt – folyamatosan emelkedett és 2001, 2002. évben itt is kialakult a közel 200 fő átlagszám, mely 2004-re lecsökkent 128 főre. 2005. első negyedéve már ismét emelkedést mutat. Az éves átlagszámot tekintve, 2000-ben 105 fő, 2001-ben 193 fő, 2002-ben 184 fő, 2003-ban 173 fő részesült ebben a támogatási formában.

A **lakásfenntartási támogatásban részesülők** száma csökkenő tendenciát mutatott az előző négy évben, mely 2004-re kis mértékben emelkedett.

2000-ben 370 fő, 2001-ben 303 fő, 2002-ben 268 fő, 2003-ban 150 fő, 2004-ben 171 fő részesült a támogatásban. A 2004. évi törvényi változás kedvezően hatott az önkormányzat költségvetésére, mivel új támogatási formaként bevezette a „normatív” lakásfenntartási támogatást, melyre az összes igénylőből 111 fő volt jogosult. A megállapított támogatás összegének 10 %-a terheli önkormányzatunk költségvetését, ezért a teljesítésünk ezen a költséghelyen 66 %-ot mutat.

Az **ápolási díjban** részesülők száma emelkedést mutat 2000. évben átlagosan 32 fő, 2001-ben 39 fő, 2002-ben 42 fő, 2003-ban 47 fő, 2004-ben 48 fő részesült ebben a szolgálati időt nyújtó, rendszeres pénzbeli ellátási formában. A munkalehetőségek beszűkülése miatt egyre többen vállalják beteg hozzátartozójuk otthoni ápolását. Teljesítésünk 89 % volt.

Az **adósságkezelési szolgáltatást**, mint új rendszeres támogatási formát 2004. március 1-jétől vezette be önkormányzatunk. A tervezésnél nem volt viszonyítási alapunk a rászorult és jogosult családok számát tekintve, 2004-ben 17 családot támogattunk. A támogatottak száma hónapról-hónapra emelkedik. Felhasználásunk 31 %-os volt.

A **Bursa Hungarica Felsőoktatási önkormányzati ösztöndíj** költségvetési soron a megítélt támogatási összeget pontosan tudjuk tervezni, viszont ha a támogatott hallgató megszakítja tanulmányait akkor az ösztöndíja is megszűnik. A visszautalt illetve visszatartott támogatási összegek miatt a teljesítés 83 %-os volt.

2003-ban került elfogadásra a tehetséges, szociálisan rászoruló tanulók támogatása, mint új támogatási forma. 2003-ban 37 tanulót, 2004-ben pedig 61 tanulót támogattunk.

Időskorúak járadékában évek óta átlagosan 1 fő, 2004-ben 2 fő részesült az éves költségvetés tervezésénél azonban átlagosan 1,5 – 2 főre tervezünk. A teljesítés 84 % volt.

A **temetési segélyt** igénylők átlag száma nem mutat nagy eltérést az utóbbi három évben. 2000-ben 172 fő, 2001-ben 159 fő, 2002-ben 158 fő, 2003-ban 160 fő, 2004-ben 120 fő részesült temetési segélyben. A szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló törvény határozza meg, hogy a segély összege nem lehet kevesebb a helyben szokásos legolcsóbb temetés 10 %-nál, ami 12.500 Ft-ot jelentett kérelmezőnként. A temetési költségek nagyon magas összege (180.000–270.000 Ft) miatt a hozzátartozók egyre nehezebben tudják előteremteni ezt az összeget (gyakran hitelek, kölcsönök felvételével). A köztemetések ugrásszerű növekedését elkerülve igyekszünk magasabb összegű temetési segélyt nyújtani, így 2004-ben esetenként átlagosan 20.000 Ft támogatást állapítottunk meg.

Rendkívüli gyermekvédelmi támogatásban 2000-ben 523 család, 2001-ben 547 család, 2002-ben 666 család, 2003-ban 673 család, 2004-ben 507 család részesült 801 alkalommal. 2004-ben a családonkénti támogatás összege átlagosan 10.000 Ft volt.

Átmeneti segélyben 2000-ben 1157 fő, 2001-ben 1244 fő, 2002-ben 841 fő, 2003-ban 703 fő, 2004-ben 634 fő részesült 1415 alkalommal.

A **méltányossági közgyógyellátást** kérelmezők száma évekig emelkedést mutatott, 2000-ben 163 fő, 2001-ben 173 fő, 2002-ben 207 fő, 2003-ban 190 fő, mely 2004-ben lecsökkent 117 főre.

A csökkenés oka: a szociális törvény felhatalmazást adott arra, hogy a helyi rendeletünkben szabályozhassuk a rászorultság megállapítására szolgáló jövedelemhatárokat. E jövedelemhatárok a törvényi szabályozáshoz képest kedvezőbbek, viszont a korábbi elbíráláshoz képest szigorítást jelentettek, ezért kevesebb személy vált jogosulttá e támogatásra.

A **köztemetések** száma nehezen tervezhető, 2004-ben 12 esettel terveztünk. 2000-ben 6 esetben, 2001-ben 8 esetben, 2002-ben 15 esetben, 2003-ban 10 esetben, 2004-ben 7 esetben volt szükség köztemetés elrendelésére, melynek felhasználási összege 658.000 Ft volt.

Működési célú pénzeszköz átadásaink teljesítését az 5.d melléklet mutatja be részletesen, melynek kiadásai a tervezett szinten teljesültek.

Az önkormányzat céljelleggel juttatott támogatásaira 2004-ben 30.717 EFt-ot fordítottunk, melyet az alábbiak szerint használtunk fel:

Megállapodás kelte	Támogatott megnevezése	Támogatott cél	Összeg/EFt	Elszámolás határideje
2004.05.04.	Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóság	Működés támogatása	7.841	2005.01.31.
2004.05.04.	Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóság	Felhalmozási célú támogatás	5.500	2005.01.31.
2004.05.04.	Oroszlányi Bányászati Múzeum Alapítvány	Múzeum üzemeltetése	3.500	2005.01.31.
2004.09.01.	Gyermek Kuckó Alapítvány	Működés támogatás	2.636	2005.01.31.
2004.04.28.	Oroszlány Város Térség- és Gazdaságfejlesztő Kht	Működés támogatása	4.320	2005.01.31.
2004.04.28.	Oroszlány Város Térség- és Gazdaságfejlesztő Kht	Hiteltörlesztés	4.316	2005.01.31.
2004.05.07.	Cigány Kisebbségi Önkormányzat	Működés támogatása	650	2005.01.31.
2004.05.11.	Szlovák Kisebbségi Önkormányzat	Működés támogatása	1.354	2005.01.31.
2004.05.13.	Falu Hagyományörző és Kulturális Egyesület	II. Rákóczi F. Klubkönyvtár üzemeltetése	600	2005.01.31.
			30.717	

Fenti támogatásként átadott pénzeszközök elszámoltatása és az elszámolások ellenőrzése megtörtént. A támogatottak a megállapodásukban rögzített feltételeknek megfelelően és hiánytalanul használták fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket.

A 2004. évi társadalmi és sportcélú pályázati pénzeszközök felhasználását a Képviselő-testület a 2005. márciusi ülésén már tárgyalta és elfogadta.

Intézményi működési kiadásaink 98 %-os teljesítést mutatnak, mely számszaki adatait az 6. számú melléklet mutatja be részletesen, az intézményi szöveges beszámolókat pedig a IV. fejezet tartalmazza.

Felhalmozási kiadásainkat 1.321.826 EFt-tal, 98 %-on teljesítettük, amit a 7. számú melléklet mutat be részletesen.

A **szennyvíztisztító-telep korszerűsítése** 1.007.460 EFt-ot képviselt 2004. évi költségvetésünkben, melynek megvalósítása összes felhalmozási kiadásaink 76 %-át tette ki.

Bevételeink között már bemutattuk a beruházással kapcsolatban igénybe vett állami és területi támogatásokat. A fejlesztés megvalósításához 314.150 EFt összegű céltámogatást, 237.739 EFt KÖVICE- és területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatást vettünk igénybe, 2005-ben pedig további 20.920 EFt összegű területi kiegyenlítő támogatással számolhatunk.

Képviselő-testületünk 2004. augusztus 3-i ülésén részletes tájékoztatást kapott a kivitelezés alakulásáról, mely a kezdetektől mutatta be a folyamatot.

A szennyvíztisztító telep korszerűsítése önkormányzatunk legjelentősebb volumenű beruházása lett, melynek megvalósítása jelentősen eltért a 2002. februárjában és márciusában jóváhagyott tervtől.

A megvalósítás folyamán számos akadállyal – pályázatok kedvezőtlen alakulása, jelentős mértékű saját erő kényszerű vállalása – kellett szembenéznünk, melyek folyamatosan a beruházás átgondolására, racionális megoldások keresésére készítette testületünket.

A beruházás pénzügyi rendezését mindvégig nehezítette, hogy a fizetési kötelezettségek jelentősen eltértek a rendelkezésre álló pénzeszközeink ütemétől. A támogatások leigénylésére a kifizetett számlák alapján kerülhetett sor, mely minden esetben hitelfelvétellel volt megvalósítható. Ugyanakkor nem hagyható figyelmen kívül, hogy a megelőlegezéshez és a saját erő biztosításához felveendő hiteleink még kedvező banki hitelkonstrukciók esetén is több milliós nagyságrendű kamatterhet rótt önkormányzatunkra.

A forrásokat számba véve megállapíthatjuk, hogy igen magasan támogatott beruházásnak minősül a szennyvíztisztító telep technológiai fejlesztése, mely önkormányzatunk tárgyi eszköz-állományát és vagyonát 916.264 EFt-tal növelte, továbbá a környezetvédelem területén is kiemelkedően fontos eredményként értékelhető.

A beruházás folyamatát áttekintve megállapíthatjuk, hogy önkormányzatunk „erejét” többször is próbára tevő, jelentős volumenű beruházást valósított meg önkormányzatunk, mely csak rendkívül szigorú gazdálkodással és a folyamatok állandó figyelemmel kísérésével vált megvalósíthatóvá.

2004-ben parkosítottuk a Szakrendelő melletti területet, befejeztük a hajléktalanellátó intézmény kialakítását. A Gárdonyi Géza iskola épülete áttervezésre került Fogyatékosok Nappali Intézménye céljára. Az Ipari parkban kiépítettük a Bláthy O. utcát. Elvégeztük a Sportszernak világítás-korszerűsítését.

A város 50 éves évfordulója alkalmából köztéri órát állítottunk a Polgármesteri Hivatal előtt. A befolyó parkolóhely megváltási díjakból a város több területén új parkolókat építettünk.

A Polgármesteri Hivatal új telefonközpontot, az Okmányiroda korszerű ügyfélfelhívó rendszert kapott. Káptalanfüreden több faházban kicseréltük a bútort. 26.319 EFt felhasználásával megújult a Szeptember 6. utcai játszótér is.

Tervezési költségekre 23.918 EFt-ot fordítottunk 2004-ben, melyből elkészítettük Oroszlány Város Turisztikai Programját, befejeztük a Majki XX/1 akna tervezési munkálatait, az ehhez kapcsolódó engedélyezési eljárás pedig folyamatban van. Oroszlány Város településszerkezeti tervének és

szabályozási tervének elkészítése folyamatos. Az inert törmeléklerakó tervei is elkészültek, mely a Közép-Duna Vidéki Hulladékgazdálkodási Rendszerbe illeszthető.

Intézményi felhalmozási kiadásokra összesen 66.524 Eft-ot fordítottunk 2004-ben. Elsősorban a 2003-ról áthúzódó beruházásokat végeztük el, melynek keretében elkészült a Ságvári Endre Általános Iskola vizesblokkjának felújítása, a József Attila Általános Iskola főbejárati homlokzatának felújítása, a Művelődési Központ és Könyvtár öltözőinek felújítása.

A Bakfark Bálint Művészeti Iskola az Eötvös Loránd Műszaki Középiskola egy tantermi szárnyába költözött, az ehhez szükséges átalakítások elkészültek.

Intézményeink szakmai fejlesztéseire és eszközbeszerzéseire összesen 43.123 Eft-ot fordítottunk.

2004. évi **felújítási kiadásaink** 33.875 Eft felhasználásával 99 %-on teljesültek, melyet a 8. számú melléklet mutat be részletesen.

2004. évi **adósságszolgálatunkat** a 9., 9.a és 9.b számú melléklet mutatja be részletesen.

Az elmúlt évben 13 db likvidhitel felvételére került sor együttesen 839.693 Eft összegben, melyek kivétel nélkül a szennyvíztisztító-beruházáshoz kapcsolódtak. 11 db likvidhitelünket év közben maradéktalanul törlesztettük, így az elmúlt évet 82.326 Eft összegű áthúzódó rövid lejáratú hitellel zártuk.

Hitelfelvételeink között 166.178 Eft összegben szerepelnek a 2004-es évben felvett beruházási hiteleink. A hajléktalan szálló kialakításához 30 millió Ft összegű fejlesztési hitel felvételére került sor, a fennmaradó 136.178 Eft összegű hitel felvételét a szennyvíztisztító-beruházás megvalósítása tette szükségessé.

2004-ben 108.802 Eft összegben **törlesztettünk hosszú lejáratú hiteleink** állományából, mely keretében 13.417 Eft-ot fordítottunk a 97. évi fejlesztési hitelünk, 13.385 Eft-ot a 98. évi fejlesztési hitelünk, 5 millió Ft-ot a 2001. évi és 5 millió Ft-ot a 2002. évi fejlesztési hiteleink, továbbá 20 millió Ft-ot a 2003. évi fejlesztési hitelünk visszafizetésére. 14 millió Ft-ot a hulladéklerakó beruházásához kapcsolódó fejlesztési hitelünk, 5 millió Ft-ot pedig a Szakorvosi Rendelőintézet átalakításához kapcsolódó hitelünk törlesztésére fordítottunk. A szennyvíztisztító-beruházás után 30 millió Ft-ot, a hajléktalan szálló kialakítása miatt felvett hitelünkre pedig 1 millió Ft-ot törlesztettünk.

Rövid lejáratú hiteleinkből mindösszesen 821.931 Eft-ot fizettünk vissza, mely folyószámla hitelünk törlesztésén túl 814.643 Eft összegű likvidhitel kiegyenlítését tartalmaz a szennyvíztisztító-beruházáshoz kapcsolódóan.

Hiteleink a nyitóállományhoz képest 75.139 Eft-tal nőttek a beszámoló forduló napjára, ezzel a 2004. december 31-i állapot szerint hiteleink meghaladták az 1 milliárd Ft-os határt. A 2004. évi nyitó hitelállományhoz képest a záró állomány 8 %-os növekedésnek felel meg, melynek értékelésekor nem hagyható figyelmen kívül, hogy ez –a tárgyévben végrehajtott milliárdos nagyságrendet meghaladó beruházás pénzügyi lebonyolítása ellenére is– az előző évi állományváltozás volumenét mindössze 0,4 %-kal haladja meg.

Év	Nyitó állomány	Felvett hitel	Nyitóállomány és növekedés	Hiteltörlesztés	Záró állomány
2003	867.921	519.686	1.387.607	453.768	933.840
2004	933.840	1.005.872	1.939.712	930.733	1.008.979
Változás	+ 7,6 %	+ 94 %	+ 40 %	+ 105 %	+ 8 %

A 9.b számú melléklet az áthúzódó, **több éves kihatással járó kötelezettségeinket** mutatja be.

Leghosszabb határozott időtartamú szerződésünk az OTTO Oroszlány Rt-vel van érvényben, mely szindikátusi szerződés alapján 2030. december 31-ig látja el jelenlegi feladatait. Az ORITEL-lal közszolgálati műsorok közvetítésére kötött megállapodásunk 2006. december 31-éig van érvényben.

A 10. számú melléklet a jogszabályi előírások alapján épülnek be az önkormányzat beszámolójába és tartalmazzák **kisebbségi önkormányzataink** 2004. évi költségvetésének teljesítését.

Mindkét Kisebbségi Önkormányzatunk Képviselő-testülete tárgyalta és elfogadta az előző évről készített beszámolóját, majd meghozták határozatukat, mely alapján tartalmazza önkormányzatunk beszámolója a kisebbségi önkormányzataink elfogadott beszámolóját.

A 11. számú melléklet nyújt információt **intézményeink 2004. december 31-ei finanszírozásának** helyzetéről, az elmúlt évi módosítások során rendelkezésükre bocsátott előirányzatokról, azok felhasználásáról, illetve a kialakult alul- vagy túlf finanszírozásról.

A 11.a számú melléklet tartalmazza az intézményeink **2004. évi önkormányzati kiegészítéseinek** összegét, mely a 2004. évi költségvetési rendeletünkben jóváhagyott előirányzatoktól eltérően 107.552 E Ft összegű többlet-támogatást mutat.

Az eredeti előirányzathoz képest a Szociális Szolgálat esetében 117 %-os(!), a Ságvári Endre Általános Iskola esetében pedig 44 %-os többlet-támogatással tudtuk biztosítani az intézmények működését.

A József Attila Általános Iskola támogatását 28 %-kal, a Bölcsődei Szolgálatét 27 %-kal, az Arany János Általános Iskoláét pedig 22 %-kal kellett év közben kiegészíteni.

Középfokú intézményeink az elvárásokkal szemben nem tudták költségvetésüket önkormányzati kiegészítés nélkül végrehajtani, az Eötvös Loránd Műszaki Középiskola esetében 17.932 E Ft-tal, a Lengyel József Gimnázium és Szakközépiskola esetében pedig 9.213 E Ft-tal kellett kiegészíteni költségvetésüket.

A 12. számú melléklet tartalmazza önkormányzatunk 2004. évi **Egyszerűsített pénzforgalmi jelentését**.

A 13. számú melléklet mutatja be a jogszabályi előírások szerinti **egyszerűsített mérlegünket**, melyben a Tárgyi eszközök 2004. évi 1.274.630 E Ft összegű növekménye érdemel különös figyelmet. Az 1,2 milliárd Ft-ot meghaladó különbözet a szennyvíztisztító-beruházás megvalósításával keletkezett, mellyel összefüggésben a saját tőke is hasonló nagyságrenddel nőtt.

A beszámoló V. fejezete tartalmazza az önkormányzat 2004. december 31-i **vagyoni és pénzügyi helyzetének elemzését**.

A 13.a melléklet az **önkormányzat eszközeinek** 2004. december 31-i állapotot tükröző összetételéről ad tájékoztatást.

A 13.b melléklet a **Cigány Kisebbségi Önkormányzat**, a 13.c melléklet pedig a **Szlovák Kisebbségi Önkormányzat** egyszerűsített mérlegét mutatja be.

A 14. számú melléklet nyújt tájékoztatást a 2004. évben **benyújtott pályázatainkról**, és azok eredményességéről. Az elmúlt évben a Művelődési Központ és Könyvtár nyújtotta be a legtöbb pályázatot, a legeredményesebb intézményünk pedig a Szociális Szolgálat volt.

Az önkormányzat **közvetett támogatásait** a 15. számú melléklet mutatja be.

A 16. számú melléklet tartalmazza a **működési és fejlesztési bevételi és kiadási előirányzataink** alakulását bemutató mérleget.

A 17. számú melléklet szintén kötelező eleme beszámolónknak, mely az előző évi **foglalkoztatottak létszámát** mutatja be. Az oktatási intézmények esetében az üres álláshelyek biztosítják a túlórák fedezetét a 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 59. § (5) bekezdésben foglaltak szerint.

A 18. számú melléklet a 2004. évi **egyszerűsített pénzmaradványról** nyújt tájékoztatást.

Beszámolási kötelezettségünk részeként csatoljuk a jogszabályi előírások figyelembe vételével összeállított **Oroszlány Város Önkormányzata ingatlanvagyoni leltárát**. A vagyonleltár a valós állapotnak megfelelően teljes körben tartalmazza az önkormányzat törzsvagyonaiba tartozó és a földhivatal nyilvántartásában is szereplő forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes ingatlanjainkat. Önkormányzatunk törzsvagyonaiba sorolt ingósággal nem rendelkezik. /A vagyonleltár teljes terjedelmében a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi osztályán tekinthető meg./

IV. INTÉZMÉNYI BESZÁMOLÓK

Intézményeink saját bevételeiket 104 %-on, működési **kiadásait** pedig 96 %-on teljesítették.

Pozitív eltérés tapasztalható az intézmények előző évi beszámolójához viszonyított bevételi és kiadási főösszegeinek alakulása terén. A 2004. költségvetési évben bevételeiket 826.900 Eft-ra teljesítették, ami 61.016 Eft-tal haladja meg a 2003. évi beszámoló adatát, ugyanakkor a kiadások 2.220.840 Eft összegű teljesítése az előző évhez képest 28.368 Eft-tal több előirányzatot kötött le költségvetésünkben.

A gazdálkodás során jelentős számú intézmény nem vette figyelembe a költségvetésben jóváhagyott kiadási előirányzatok keretei közötti felhasználás szabályait. Ezek az intézmények nem tettek eleget előirányzat-túllépés esetén annak a jogszabályi előírásnak sem, miszerint a fenntartó önkormányzat előzetes engedélye nélkül kiadási előirányzat nem léphető túl. Intézményeinknek legkésőbb a Képviselő-testület 2005. februári ülésén költségvetés-módosítással rendeznie kellett volna előirányzatait.

Az Eötvös Loránd Műszaki Középiskola kiadásainak 102 %-os teljesítésével az egyetlen olyan intézmény volt, ami a kiadási főösszeg keretszámaiban is túllépte.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 12., 12/A. és 93. §-ainak előírásait intézményeink 23 esetben nem tartották be, ezért javasolom költségvetési rendeletünk kiegészítését a kiadási keretszámok túllépése esetén követendő szankciókkal.

Az alábbi kimutatás azon intézményeinek jelöli, amelyek 2004. évi gazdálkodásuk során előirányzat-túllépéssel zárták az évet:

Intézmény	Szem. juttatás	Tb. járulék	Munka- adói járulék	Eü. hozzá- járulás	Közüz. Díjak	Élelm. költség	Ellát. pénzb. juttatás	ÁFA kiadás	Egyéb dologi kiadás	Összes kiadás
Ságvári Endre Általános Iskola		X			X		X			
József Attila Általános Iskola							X			
Arany János Általános Iskola	X			X						X
Benedek Elek Általános Iskola						X				
Oroszlány Város Óvodái										
Eötvös L. Műszaki Középiskola					X		X	X	X	X
Lengyel József Gimnázium						X		X		
Bakfark Bálint Művészeti Iskola		X							X	X
Középfokú Kollégium										
Pedagógiai Szakszolgálat					X					
Szociális Szolgálat										
Bölcsődei Szolgálat										
Műv. Központ és Könyvtár			X	X					X	
Szakorvosi Rendelőintézet								X		
Összesen:	1	2	1	2	3	2	3	3	3	3

Intézményeink igyekeztek kihasználni szabad kapacitásaikat és a tevékenységükhöz kapcsolódó szolgáltatási lehetőségeket.

Az intézményi költségvetésekben meghatározott feladatok folyamatos végrehajtását az elmúlt évekhez hasonlóan 2003-ban is nehezítette az egyenetlen finanszírozás. A fenntartó az önkormányzat realizált bevételei és kiadásai számbavétele alapján tud eleget tenni feladatai teljesítésének, melynek várható alakulásához az éves költségvetési rendeletében bemutatott likviditási terv (előirányzat-felhasználási üzemterv) nyújt kellő információt.

Önkormányzatunk 2004. évi költségvetéséről szóló rendeletében előírtak alapján az intézmények havonta beszámoltak **30 napon túli tartozásaikról**. Kedvező gazdálkodási eredményként értékelhetjük, hogy a mérleg forduló napján csak két intézmény, Oroszlány Város Óvodái (917 E Ft) és a Művelődési Központ és Könyvtár (593 E Ft) rendelkezett 30 napon túli számlaállománnyal.

Az intézmények beszámolóiban megfogalmazottak alapján mutatom be a 2004. évben megvalósított feladatok teljesítését.

/Az intézmények szöveges beszámolói teljes terjedelemben a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi osztályán tekinthetők meg./

Ságvári Endre Általános Iskola

Az intézménynél 6,3 álláshely került megszüntetésre az elmúlt évben, melyből 2 fő napközis nevelő foglalkoztatása végkielégítéssel és 4,3 üres álláshely szűnt meg. Belső összevonásokkal és belső helyettesítések kötelező órában történő megoldásával biztosította az intézmény a tevékenység folyamatosságát.

Több takarékosági intézkedés meghozatalára is sor került, pl.: kimenő telefonhívások letiltása. A fokozottabb energia-takarékosságot azonban nem teszik lehetővé az elhasználódott rendszerek: csapok, WC-ék, elavult villamoshálózat. A nyílászárók rossz állapota miatt a meleg levegő jelentős része kárba vész.

Év közben a tervezetthez képest jelentősen csökkent a napközis tanulók száma, így az áremelés hatása nem jelentkezett az élelmezési kiadások között többletköltségként.

Előirányzat-túllépés keletkezett az intézményi felhalmozási soron is időközi árváltozás miatt, melyet az intézmény nem rendezett költségvetés-módosítás keretében.

József Attila Általános Iskola

Az intézmény 400 E Ft-ot nyert KEMKA-pályázaton, amit számítástechnikai és szemléltető eszközök vásárlására fordított.

Gazdálkodásukat a költségvetés szűkös tervezésén túl finanszírozási nehézségek is hátráltatták. Egyes kiadási tételek hiányának megszüntetésére béripolitikai döntések meghozatalára kényszerült az intézmény vezetése, mint pl.: nyári időszakban szerződéses szüneteltetése, részmunkaidős foglalkoztatás.

A költségvetés szűkös keretei miatt elmaradt a WC-k, konyha, folyosók, a balesetveszélyes armatúrák cseréje.

Az intézmény 995 E Ft összegű átvett pénzeszközeit a pályázati céloknak megfelelően használta fel.

Előirányzat-túllépés csak az ellátottak pénzbeli juttatásai soron keletkezett, melyen előirányzat nélkül történt a kifizetés.

Arany János Általános Iskola

2004. szeptemberétől egy tanulócsoporttal kevesebb indult az intézményben, továbbá különböző belső átszervezésekkel próbálták a kiadásait csökkenteni. A folyamatba épített belső ellenőrzés hatékonyságát növelték annak érdekében, hogy kiadásait optimalizálják. Ennek következménye lett, hogy több olyan feladat került elhagyásra, ami a tanulók színvonalasabb oktatását jelenthette volna (szakkörök, korrepetálások, tanórán kívüli foglalkozások).

A takarékos gazdálkodás ellenére olyan, előre nem látható kiadások is nehezítették az intézmény helyzetét, mint pl.: a tetőzet javítása szélvihar miatt, könyvelést részére számítógép cseréje.

2004-ben költségvetési fedezet hiánya miatt nem volt az intézménynek lehetősége jelentősebb karbantartási munkálatok elvégzésére. A tantermek, kiszolgáló helyiségek tisztasági meszelését, karbantartását úgy oldották meg, hogy festő-mázoló szakmával rendelkező karbantartót alkalmaztak 2004. novemberétől. Az alapanyag megvásárlásával a tornaöltözők meszelése és az irattári polcok mázolása készült el az év végéig.

Az intézmény összesen 1.798 E Ft-ot nyert különböző pályázatokon, melyet az alábbi célokra használt fel: Erdei iskola szervezésére, közhasznú foglalkoztatásra, drogprevencióra, színházlátogatásra, eszköz- és videoprojektor beszerzésére.

Az iskola kiadási előirányzatainak rendezésére többször történt előirányzat-módosítás. A közüzemi költségek előirányzat-kereteken belül történő teljesítése a személyi juttatások és járulékaiból, átvett pénzeszközökből és egyéb dologi kiadásokból való átcsoportosítással vált megvalósíthatóvá.

Az előirányzatok záraskori rendezésére azonban nem került sor, így az intézmény 100,3 %-on, azaz 536 E Ft összegű előirányzat nélküli felhasználással zárta az évet.

Benedek Elek Általános Iskola és Előkészítő Speciális Szakiskola

Az intézményben 2004-ben 19 fővel csökkent a tanulók létszáma. A napközis csoportok száma is kettővel kevesebb, mint az előző tanévben.

3 fő teljes munkaidős pedagógus megszüntette munkaviszonyát, 2 pedagógussal létesítettünk új munkaviszonyt. A határozott idejű részmunkaidős pedagógus kinevezése lejárt, ez szeptemberben nem került megújításra.

Az intézmény teljesítése az élelmezési költség soron –mindössze 41 E Ft-tal– lépte át kiadási előirányzatát. Évközben átcsoportosítást hajtott végre az élelmezési költség előirányzatából a közüzemi díjakra, azonban a zárást figyelembe véve már nem került sor az előirányzatainak rendezésére.

Az egész év folyamán takarékos gazdálkodás jellemezte a tevékenységüket, mivel a tanulók létszám-csökkenése miatt várható volt a normatíva-elvonás. A családok költözése miatt a létszám nem stabil, ez pedig jelentősen nehezíti az októberi statisztikai létszám prognosztizálását.

Pedagógiai Szakszolgálat

Az intézmény 2004. januárjában bővült a kishéri telephellyel, amelynek működését 100 %-os mértékben a megye finanszírozza. Ezért az intézmény bevételei és kiadásai jelentősen eltérnek az előző évi teljesítéstől.

A KEM pályázaton nyert összeget utazó logopédus foglalkoztatására fel az intézmény.

A közüzemi díjakat megállapodás alapján térítik a Móra Ferenc Kollégiumnak.

Oroszlány Város Óvodái

2004. szeptember 1-jétől a Petőfi Sándor Óvodai telephely Gyermek Kuckó Alapítványi Óvodaként működik. Az átszervezések következtében 23 csoportban folyik az óvodai nevelés, ami álláshelyek fokozatos megszüntetésével járt együtt. 2004-ben 2 fő, 2005-re áthúzódóan 5 fő, 2005-ben pedig további 1 fő álláshelye kerül megszüntetésre. Az intézmény az átszervezés ellenére is biztosítani tudja a gyermekek integrált óvodai nevelését.

Az intézmény szakmai munkája országosan is elismert, felvállalták a határon túli magyar óvodapedagógusok szakmai továbbképzését is, mellyel az intézmény saját bevételét növelte.

Az étkezési szolgáltatás szabad kapacitásának kihasználására évek óta készít ételt Vértessomlóra, szeptembertől pedig a Gyermek Kuckó Óvoda részére is.

Az intézmény kiemelt feladata volt 2004-ben a rendkívül takarékos gazdálkodás. Mészelésre, mázolásra 6 éve nem került sor, a főzőkonyhákban pedig 3 éve volt utoljára.

Az előirányzati fegyelmet az intézmény maradéktalanul betartotta, 10.567 E Ft összegű előirányzat-átcsoportosítást hajtott végre, melynek eredményeként egyetlen kiadási soron sem lépte túl rendelkezésre álló előirányzatait. Megszorításokkal és évközi átcsoportosításokkal tudta tartani kiadási keretszámait.

A nagyon alacsony dologi kiadás miatt a működés csak az intézmény mellett működő alapítványok és a szülők folyamatos anyagi és természetbeni segítségnyújtásával volt biztosított. Az alapítványok kérésére a városban működő vállalkozások is utaltak támogatást az intézménynek.

Eötvös Lóránd Műszaki Középiskola

Az intézmény 2004-től az OKÉV engedélye alapján megkezdte az NC-, CNC-gépkezelő, NC-, CNC-programozó technológus, továbbá a számítástechnikai képzések oktatását és vizsgáztatását is.

Az intézmény saját bevételét jelentősen növelte az ECDL-vizsgaközpont kialakítása, mely összeg fedezetet nyújtott a kapcsolódó kiadásokra.

A vállalkozóktól befizetett szakképzési hozzájárulás alapvetően meghatározza az intézmény egész évi gazdálkodását. 2004-ben 27 gazdálkodó utalt hozzájárulást az iskolának, melynek eredményeként 13.608 E Ft-tal több bevételük keletkezett, mint az előző évben. Az Oktatási Minisztérium pályázatán nyert 1.010 E Ft-ot kiegészítve egy 16 fős nyelvi labor került kiépítésre.

Az intézmény a közüzemi díjait 8 %-kal, az ellátottak pénzbeli juttatásait 307 %-kal, az ÁFA-kiadást 1.521 E Ft-tal, egyéb dologi kiadásait pedig 25 %-kal lépte túl. A 2005. februári költségvetés-módosítás keretében nem került sor előirányzatainak rendezésére.

Felhalmozási előirányzatait 5 %-kal lépte túl az intézmény, melyek között 999 E Ft összegben kötelező eszköz-beszerzésekre került sor, 442 E Ft-ot szellemi termék, 490 E Ft-ot számítástechnikai eszközök, 5.384 E Ft-ot pedig egyéb gépek, berendezések beszerzésére fordítottak.

Lengyel József Gimnázium és Szakközépiskola

Az intézmény működési bevételei a tervezettnél megfelelően alakultak, elmaradás csak a gazdasági informatikus képzés megszűnése miatt keletkezett. Bérleti díjbevételek az eseti terembérleti díjakból, a díszterem bérbeadásából és a kondicionáló terem működtetéséből keletkezett.

A 2002-es évről áthúzódó pedagógus számítógép-vásárláshoz 2004-ben sikerült megkapni az illetékes minisztériumtól a szerződés szerinti támogatás teljes összegét, amit további eszközbeszerzés önrészéhez használt fel az intézmény. Nyelvi labor kialakításához 2.531 E Ft-ot, könyvtárfejlesztésre 150 E Ft-ot, eszköz-vásárlásra 300 E Ft-ot, az Oktatási Minisztérium pályázatán pedig 4.928 E Ft-ot nyert az intézmény.

Térítés nélküli pályázon pedig 3.631 E Ft összegben műholdas adatszórás, sulinet-közháló és multimédiás eszközökkel gyarapodott az eszközállományuk. A 2004-ben megvalósított intézményi fejlesztés meghaladta a 16 millió Ft-ot.

Szakképzési hozzájárulásokból 15.810 E Ft összegű bevétel keletkezett.

A személyi juttatások és járulékaik kiadásai 116.668 E Ft volt. Az intézmény az állami normatívából nem csak a bért és járulékait, hanem az egyéb dologi kiadások egy részét is fedezni tudta. Ehhez azonban szükség volt a bérkiadások év közbeni folyamatos figyelemmel kísérésére, kiemelt figyelmet fordítva a helyettesítés és a túlóra kérdésére.

Az intézmény 2004-es évi gazdálkodásáról elmondható, hogy összességében sikeres évet zárt.

Bakfark Bálint Művészeti Iskola

2004. szeptemberében önálló épületrészbe költözött az iskola zenei tagozata. A költözésre kapott pénzeszközt a zongorák szakszerű szállítására, a telefonvonalak átkötésére és a kamaraterem felszerelési tárgyaira fordítottak.

Szeptembertől beindult az iskolában a színjátszás és a képzőművész szakok oktatása, mellyel a növendékek száma 196 fővel emelkedett (ami statisztikailag kb. 100 főnek felel meg).

A táncoktatás két helyszínen folyik. Az alsó tagozatosok balettoktatása a József Attila Általános Iskolában történik, mivel ez az órarendhez szorosan kapcsolódik. A felsőbb évfolyamos tanulók a Móra Ferenc Kollégium épületében lévő balett termet használják, immár hatodik éve.

Az intézmény kiadási előirányzatait a társadalombiztosítási járulék és az egyéb dologi kiadások sorokon lépte túl, melyet a februári költségvetés-módosítás keretében sem rendezett.

A bérkeretet nagyon szoros és gondos órabeosztással korlátok között tudta tartani.

Az intézmény berendezéseinek, bútorainak állapota elfogadható, azonban a kiszolgáló helyiségek (igazgatói, tanári) ügyviteli berendezése hiányos. A hangszer-kelléktárban és az irattárban polcrendszerek hiányában a földön vannak felmozva az eszközök.

Móra Ferenc Kollégium

A 46 fő kollégiumi létszám 23 fő általános iskolai (ebből 6 fő fogyatékos tanuló) és 23 fő középiskolai tanulóból (ebből 5 fő fogyatékos tanuló) állt. Továbbra is az a tendencia érezhető, hogy egyre több hátrányos helyzetű általános iskolás gyermek ellátásáról, felzárkóztatásáról és neveléséről kell gondoskodni.

A kollégium hivatalos névadó ünnepsége 2004. november 10-én volt, ezóta használja a Móra Ferenc Kollégium nevet.

Az intézmény egyetlen költségvetési kiemelt előirányzatát sem lépte túl. 772 E Ft összegben vett át pénzeszközt, melyek felhasználása a célnak megfelelően történt.

Önkormányzati Szociális Szolgálat

A 2004. évben az intézmény szolgáltatásainak köre az adósságkezelési szolgáltatással bővült, valamint önálló működési engedélyt kapott a népkonyha. A Hajléktalanellátó Részleg új telephelye májusban került átadásra, és így lehetővé vált a megjelenő igények teljes körű kielégítése. Az új épület és tárgyi felszereltsége jó színvonalú ellátást biztosít. A főzőkonyha kapacitás-kihasználásának felfutása az év folyamán valósult meg.

Az ellátottak számának alakulása:

Ellátás megnevezése	Férőhelyek száma	Ellátottak éves átlaga
Étkeztetés	-	84
Házi segítségnyújtás	-	16
Idősek nappali klubjai	50	63
Idősek Átmeneti Otthona	30	30
Családok Átmeneti Otthona	32	36
Nappali Melegedő	40	63
Éjjeli Menedékhely	50	30

Az étkezés és a házi segítségnyújtás kivételével valamennyi ellátási forma iránt nőtt az igény. Mivel a Családok Átmeneti Otthonában lakók száma tartósan meghaladja az engedélyezett férőhelyek számát, kezdeményeztük a működési engedély módosítását, az adott lehetőségek szerint a férőhelyek emelését 32 főről 38 főre.

A családsegítő és gyermekjóléti szolgálat éves adatai:

Családsegítés éves forgalma	3.308
igénybevevők száma	612
egyéb szolgáltató tevékenység	3.659

Gyermekjóléti szolgáltatás	
igénybevevő gyermekek száma	490
igénybevevő családok száma	377
gondozási esetek száma	346
egyéb szolgáltatás	10.057

A társadalmi és gazdasági változások miatt a családsegítő és gyermekjóléti szolgáltatást igénybevevők körében és számában is évről-vére jelentős változás, növekedés tapasztalható.

Az intézményben az engedélyezett álláshelyek száma a hajléktalanellátás bővüléséhez kapcsolódóan 4,5 fővel emelkedett.

A Családok Átmeneti Otthona kivételével minden ellátási formánál elmaradt a tervezettől a térítési díj. Ennek ellenére az intézmény saját bevételeit az eredeti előirányzathoz képest jelentősen túlteljesítette, ami a szabad konyhai kapacitásnak az Ápolási Intézet felé történő értékesítésének köszönhető. Az alkalmazottak étkezési igényének csökkenését külső étkezők kiszolgálásával pótoltuk.

2004. évben intézményünk számára az előző évekhez viszonyítva lényegesen leszűkültek a pályázati lehetőségek. Az év folyamán négy pályázatot nyújtottunk be, amiből három sikeres volt.

Az intézmény kiadásai megtakarítást mutatnak. A közüzemi díjak az eredeti előirányzaton belül teljesültek. Az ellátottak pénzbeli juttatásánál megtakarítás jelentkezik, mert a Családok Átmeneti Otthonában a gyermekek átlagéletkora a várakozásnál alacsonyabb volt.

Az egyéb dologi kiadások módosított előirányzata azonban jelentősen magasabb az eredeti előirányzatnál. A szolgáltatási díjbevételek többlete és a 2003. évi pénzmaradvány lehetővé tette, hogy az intézmény az eredetileg alultervezett összeg ellenére a működéshez szükséges kiadásainkat fedezni tudja. Ugyancsak a többletbevételek fedezték mindazon beruházásokat, amelyek elsősorban a tönkrement konyhai gépek, berendezések pótlása miatt váltak szükségessé.

Bölcsődei Szolgálat

Az intézmény férőhelyeinek száma nem változott, 90 normál és 10 speciális ellátást nyújtó férőhellyel működik. 2004-ben a bölcsődébe 216 gyermeket írtak be, május 31-én 141, november 30-án 118 volt a felvett gyermekek száma. A 229 nyitvatartási napon átlagosan 92 gyermek volt bent az intézményben. A beíratottak között nőtt az 1 éven aluliak száma (5 fő) és az 1-2 év közöttiek aránya. Korai fejlesztésben 12 gyermek részesült, közülük ketten teljes integrációban.

Az intézmény éves feltöltöttsége 125,64 % a kihasználtsága pedig 92,01 % volt. Az engedélyezett álláshelyek száma 39-ről 35-re csökkent, 2 szakdolgozó és 2 technikai álláshely leépítésével.

Az intézmény saját bevételeit a tervezett szint alatt teljesítette. Az intézményi ellátás díjánál 628 E Ft többlet realizálódott. Ez elsősorban azzal magyarázható, hogy az intézmény tervezett 80 %-os kihasználtsága 92%-on teljesült.

A gyermek ételmezési napok magas száma miatt a külső étkezők felé értékesített adagszámot csökkenteni kényszerültünk, ami az egyéb intézményi bevételeknél alulteljesülést okozott.

Az intézmény bevételeinek alulteljesülése, illetve a felnőtt étkezők arányának csökkenése okozta az ételmezési kiadásoknál mutatkozó megtakarítást. Ezen megtakarításból kellett a közüzemi díjak, valamint az egyéb dologi kiadások többletét fedeznünk.

Az intézmény eszköz állományának értékében növekedést a konyha alapterületének az alkalmazotti ebédlő terhére növelése céljából végzett átépítés okozott. Az alapterület növelése az ÁNTSZ és a Megyei Munkavédelmi Főfelügyelőség ellenőrzési jegyzőkönyveiben rögzített és kifogásolt zsúfoltság, illetve a gépek kezelőterének hiánya miatt vált szükségessé.

Művelődési Központ és Könyvtár

Az intézmény a feladatellátások, a munkakörök átszervezésével igyekezett takarékosabb és költségkímélőbb gazdálkodást kialakítani. A büfé üzemeltetésével kapcsolódóan is változások történtek az elmúlt évben.

A tervezett szakmai programok jelentős része megvalósult, melyek közül kiemelkedett az Európai Unióhoz történő csatlakozás és a város 50 éves jubileumának rendezvényei.

Az üdültetés bevételei 2004-ben nem érte el a kívánt szintet a bútorcsere elhúzóda miatt. A könyvtár olvasói beiratkozási díjai és a 86 alkalommal tartott vásárok jelentős bevételi forrást képeztek.

2.276 Eft összegben került sor pályázatok útján nyert pénzeszközök átvételére. 826 Eft-ot tett ki az önkormányzat útján kapott támogatások összege.

A könyvtári állomány 3.182 Eft értékű eszközökkel gyarapodott az elmúlt évben.

Kedvezőtlenül érintette az intézmény gazdálkodását, hogy év közben komoly mértékben megnöttek a jogdíjak és a nyomdai tételek költségei.

A közüzemi díjak és a személyi juttatások járulékai esetében előirányzat túllépéssel zárta az intézmény az évet, melyek rendezése nem történt meg a februári költségvetés-módosítás keretében.

Szakorvosi Rendelőintézet

Az intézményi tevékenysége 3 nagy területet ölel fel: alapellátást, járó és fekvő beteg ellátást. Az intézményben dolgozók létszáma 143 fő, ebből teljes munkaidős 139 fő, részmunkaidős 4 fő nyugdíjas alkalmazott. Év közben 7 fő munkaviszonya szűnt meg, illetve 3 fő új belépő volt.

A MEP szerződésekben lekötött kapacitással nyújtott szakellátások teljesítmény szerinti finanszírozása előre meghatározott országos díjjal történik. Az országos díj a költségvetésben rendelkezésre álló keret és az országos teljesítmény alakulásának figyelembe vételével kerül meghatározásra. Egy teljesítménypont országos forintértéke 2004. január 1-én 0,98 Ft volt, mely évközben többször változott és augusztus 1-től 1,26 Ft lett. A finanszírozási szerződés alapján fix díjat és teljesítménydíjat az OEP a szolgáltató részére utalványozza.

Két üres háziorvosi állás meghirdetésre került, melyet vállalkozási formában lát el az intézmény 2004. április 1-től. A II. sz Háziorvosi Szolgálat pedig helyettesítéssel kerül ellátásra.

A háziorvosi ügyelet díjazása május 1-től 37 Ft/főre emelkedett. Az önkormányzat a szolgálat működési kiadásait 6.000 Eft-tal támogatta. Az ügyeleti szállítási díjak éves összege 4.954 Eft volt. Az ügyelet létszáma október hónaptól 1 fővel emelkedett, így a létszám 4 fő asszisztens.

A Védőnői Szolgálat finanszírozása havi fix összeggel történik, mely az év folyamán nem változott, a kiadás összege 1.576,2 Eft volt, mely a védőnők személyi jellegű kifizetéseit sem fedezte. A védőnői körzetek száma évközben 8-ról 6-ra csökkent az iskolavédőnői körzetek száma pedig 2-ről 3-ra emelkedett.

Az Iskola és Ifjúság Egészségügyi Szolgálat finanszírozása szintén fix havi díjas. A MEP a nevelési oktatási intézmények létszáma alapján havonta 60 Ft/fő összegű díjjal finanszírozta, mely novembertől a létszám csökkenése miatt 151,6 Eft-ra csökkent.

Intézményünkben 4 fogorvosi szolgálat működik. Finanszírozása az ellátandó lakosság számától, annak kor összetételétől függő alapidíjjal, valamint az elvégzett és elszámolt szolgáltatások alapján teljesítmény díjazással történt. A térítéses forgalom bevétele az előző évhez viszonyítva 26%-kal emelkedett.

Szakellátás, gondozás keretében az előző évhez képest 8 %-kal emelkedett a gyógykezelési esetek száma.

A sportorvosi feladatok ellátása önkormányzati támogatással biztosított.

A foglalkozás egészségügyi feladatok ellátása a városban működő intézmények, vállalkozások nagyobb ipari cégekkel kötött szerződések alapján befolyt bevételekből történt. Az éves bevétel 31.846 Eft, mely 22 %-kal csökkent a VÉRT-tel kötött költségszerződés megszűnése miatt.

A krónikus fekvőbeteg ellátás szakfeladat finanszírozása az ágyszám és a tárgyhónap napjai számának szorzatával meghatározott ápolási napok száma alapján számolható el. Az intézmény kihasználtsága 96%-os. Az indulástól az év végéig az intézmény fenntartása és működtetése még mindig ráfizetéses.

A bevételek közel 75%-át az alap- és szakellátás finanszírozása tette ki, ami az előző évhez viszonyítva 17,28%-kal emelkedett. Az ápolási intézet finanszírozása 50.075 E Ft, az alap- és szakellátás finanszírozása pedig 340.918 E Ft volt 2004-ben. Az emelkedést az ápolási intézet bevételeinek jelentős emelkedése és a betegforgalom emelkedése mellett a finanszírozás pontértékének évközi változása okozta.

A térítéses orvosi vizsgálatok jelentős emelkedését a külföldiek tartózkodási engedélyének hosszabbításához végzett orvosi vizsgálatok számának emelkedése, illetve a rendőrség által hivatalból kért vér és vizeletvizsgálatok számának emelkedése okozta. Jelentősen emelkedett a jogosítványérvényesítés orvosi vizsgálatának a bevétele is.

Dologi kiadások között jelentősen emelkedett a gyógyszer kiadás (az ápolási intézet gyógyszerigénye 6.500 E Ft volt) és a vásárolt élelmiszer kiadása. Október hónaptól a labor diagnosztikai feladatok vállalkozásba adása, valamint a bőrgyógyászat orvosi kiadásai is számlázással érvényesülnek.

A közüzemi díjak emelkedése az ápolási intézet belépése miatt változott. Jelentősen csökkentek a telefon díjak.

Az épületek és építmények bruttó értéke az önkormányzattól térítésmentesen átvett 3.901 E Ft-tal emelkedett, mely még a beruházáshoz kapcsolódó parkosítás és egyéb munkák átvétele volt.

A tárgyévi beruházások értéke bruttó 13.096 E Ft, a térítésmentes átvétel 3.949 E Ft volt, mely az ápolási intézet részére átadott 28 db ágy a Máltai Szeretetszolgálattól. A bruttó értéket csökkentette a házi orvosoknak és a házi gyermekorvosoknak átadott számítógépek és szakmai eszközök értéke, melyeket térítésmentesen adtunk át 4.286 E Ft összegben.

V. AZ ÖNKORMÁNYZAT 2004. DECEMBER 31-EI VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

A könyvviteli mérlegelemzés segítséget nyújt az eszközök és források állományváltozásai jellemzőinek feltárásához, továbbá az összefüggések alapján a vagyoni- és költségvetési gazdálkodás tényleges jellemzőinek, tendenciáinak megítéléséhez. Az önkormányzatunk gazdálkodásának elemzéséhez használható mutatók jelentősen eltérnek a gazdasági társaságok esetében használatos mutatóktól a költségvetési szervek sajátos könyvvitele, illetve feladatellátás alapú gazdálkodása miatt.

A vagyoni helyzet alakulásának elemzése tökeszerkezeti mutatókkal

Adatok %-ban

Mutató megnevezése	2003. december 31-én	2004. december 31-én	Változás
Befektetett eszközök aránya	95,47	95,69	+ 0,22
Forgóeszközök aránya	4,75	4,51	- 0,24
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	13,37	11,18	- 2,19
Forgóeszközök lekötöttségi mutatója	1,35	1,12	- 0,23
Szabad forgóeszközök mutatója	64,33	74,66	+ 10,33
Tőkefeszültségi mutató	24,94	20,18	- 4,76
Tőkefinanszírozási mutató	- 0,29	0,71	+1,00
Eladósodási mutató	19,96	16,79	- 3,17
Esedékességi aránymutató	40,53	40,08	- 0,45
Likviditási gyorsráta I.	7,43	15,68	+ 8,25
Likviditási gyorsráta II.	36,03	47,86	+ 11,83
Likviditási ráta	56,01	64,10	+ 8,09
Forgótőke aránya	- 4,45	- 2,90	+ 1,55
Befektetett eszközök fedezettsége	83,84	86,96	+ 3,12

A befektetett eszközök 95 %-ot meghaladó aránya rendkívül magas érték, melyet az elmúlt időszakban végrehajtott – az önkormányzat rendelkezésre álló pénzeszközeit jelentős mértékben meghaladó – beruházások eredményeztek. A forgó eszközök aránya mutató elsősorban arra hívja fel a figyelmet, hogy aránytalanul alacsony volt mindkét időszakban az önkormányzat likvid eszközeinek aránya a befektetett eszközökhöz képest. A befektetett pénzügyi eszközök tartalmazzák az önkormányzat részesedéseit, melyek aránya összes befektetett eszközeinkhez képest megfelelőnek minősíthető.

A forgóeszközök lekötöttségi mutatója rendkívül alacsony, ami egyrészt kedvezőnek értékelhető, mivel az eszközként lekötött forgóeszközök nem vonhatók be azonnal a költségvetési feladatok finanszírozásába. Másrészt önkormányzatunk tevékenységére kevésbé jellemző a készletgazdálkodás, csupán néhány feladat ellátásához szükséges.

A szabad forgóeszközök mutatója a rövid távon bevonható, mobil forgóeszközök arányát tükrözi.

A tőkefeszültségi mutató az idegen és a saját forrás egymáshoz viszonyított arányán keresztül a két forrás-főcsoport megoszlására világít rá.

A tőkefinanszírozási mutató a tartalékok saját tőkén belüli szerepén keresztül a saját források belső arányát mutatja be. Mivel a tartalékok 2003-ban az államháztartási elszámolások sajátossága és a tárgyévi gazdálkodási folyamatok eredményeként negatív eredménnyel zárult, ezért a mutató értéke is negatív.

Az eladósodási mutató az összes forrásból az adósságállomány arányát fejezi ki. Elvileg a 20 % alatti érték nem jelzi a gazdálkodás súlyos állapotát, de figyelembe véve likviditási mutatóinkat a törlesztések terhei gazdálkodási zavarokat, finanszírozási gondokat okozhatnak.

Az esedékességi aránymutató közvetlenül a rövid lejáratú kötelezettségek arányát jelzi, mely alapján megállapíthatjuk, hogy önkormányzatunk vagyona mindkét évben 40 %-os mértékben volt terhelt rövid lejáratú kötelezettséggel.

A likviditási mutatók a fizetőképesség megítélésére alkalmasak. A mutatószámok információt nyújtanak arról, hogy a mobil forgóeszközök a rövid lejáratú kötelezettségeknek milyen arányát képesek fedezni. A likviditási helyzetünk mindhárom mutató tekintetében kedvezőbbnek ítéltető 2004-ben, mint az előző évben. A gyorsráta I. kiugróan alacsony értéke arra hívja fel a figyelmet, hogy likviditásunkat nem a rendelkezésre álló pénzeszközökkel tudjuk alapvetően biztosítani, hanem a kevésbé mobil eszközeink igénybevételével. Ezért különösen fontos gazdálkodásunk zavartalanságának biztosításához a követeléseink fokozott érvényesítése és behajtása.

A forgótőke aránya mutatószám fejezi ki, hogy a saját források hány százaléka fedez kötelezettség nélküli forgóeszközt. Tartalma alapján **a rövid távú fizetési pozíció megítélésének egyik legfontosabb mutatója. A mutatószám nulla vagy negatív értéke a fizetőképesség rendkívül súlyos állapotát mutatja.**

A befektetett eszközök fedezettsége mutatószám a saját forrás és a tartósan lekötött eszközök összhangját tükrözi, a működés biztonságának megítélésére alkalmas. Költségvetési szervek esetében a mutató 100 % feletti értéke kedvező, azonban idegen forrásból megvalósított beruházás esetében a mutató 100 % alá is kerülhet.

Az alkalmazott elemzési mutatókat a beszámoló függeléke tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a 2004. év költségvetéséről szóló beszámolóm és rendelet-tervezetem megvitatását, majd elfogadását!

Oroszlány, 2004. április 8.

Rajnai Gábor

Határozati javaslat:

Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. Jóváhagyja, hogy Oroszlány Város Önkormányzatának 2005. évi költségvetéséről szóló 4/2005. (III.2.) Ör. rendeletének 9. §-a kiadási előirányzatok túllépésének megakadályozására az alábbi rendelkezéssel egészüljön ki és utasítja a polgármestert, hogy a költségvetési rendelet módosításához szükséges intézkedéseket tegye meg:

„(8) *A Képviselő-testület köteles azon intézmények, költségvetési szervek, a rendelet hatálya alá tartozó egyéb szervezetek (továbbiakban: kötelezettek) gazdálkodásának felülvizsgálatát elrendelni, amelyek felhasználásaik során kiadási előirányzataikat túllépték és elmulasztották a megfelelő kiadási előirányzatok rendezését legkésőbb a tárgyév zárását követő költségvetés-módosítás keretében végrehajtani. Ha a felülvizsgálat során megállapításra kerül, hogy a kötelezett az adott helyzet kialakulásának megelőzésére nem a tőle elvárható gondossággal járt el, akkor a kötelezettel szemben személyi felelősségre vonás kezdeményezhető.*”

Határidő: soron következő költségvetés-módosítás keretében

Felelős: a határozat kihirdetésért: Dr. Judi Erzsébet jegyző

FÜGGELÉK

Az alkalmazott vertikális elemzési mutatók:

A befektetett eszközök aránymutatói:

$$\text{a./ Befektetett eszközök aránya} = \frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$$

$$\text{b./ Forgóeszközök aránya} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$$

$$\text{c./ Befektetett pénzügyi eszközök aránya} = \frac{\text{Befektetett pénzügyi eszközök}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$$

$$\text{Forgóeszközök lekötöttségi mutatója} = \frac{\text{Készletként lekötött forgóeszközök}}{\text{Összes forgóeszköz}} \times 100$$

$$\text{Szabad forgóeszközök mutatója} = \frac{\text{Követelések} + \text{értékpapírok} + \text{pénzeszközök}}{\text{Forgóeszközök}} \times 100$$

$$\text{Tőkefeszültségi mutató} = \frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}} \times 100$$

$$\text{Tőkefinanszírozási mutató} = \frac{\text{Tartalékok}}{\text{Saját tőke}} \times 100$$

$$\text{Eladósodási mutató} = \frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes forrás}} \times 100$$

$$\text{Esedékességi aránymutató} = \frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} \times 100$$

Az alkalmazott horizontális elemzési mutatók:

$$\text{Likviditási gyorsráta I.} = \frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\text{Likviditási gyorsráta II.} = \frac{\text{Követelések} + \text{Értékpapírok} + \text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\text{Likviditási ráta} = \frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$$

$$\text{Forgótőke aránya} = \frac{\text{Forgóeszközök értéke} - \text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Saját források}} \times 100$$

$$\text{Befektetett eszközök fedezettsége} = \frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$$