

ELŐTERJESZTÉS

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének

1995. május 23-ai ülésére

Tárgy: Beszámoló Oroszlány Város Önkormányzata 1994. évi költségvetésének teljesítéséről

Előadó: Székely Antal polgármester
Kovács Erika pénzügyi osztályvezető

Tisztelt Képviselő-testület!

Az 1994. évi gazdasági terv készítésekor elsődleges cél az intézményi hálózat működtetése, a megkezdett beruházások folytatása, illetve befejezése volt.

Az önkormányzat az elmúlt évben is csak jelentős hitelfelvétellel tudta céljait megvalósítani.

Az önkormányzati feladatellátás - kettős finanszírozás szerint - két nagy területet ölel fel:

a. Társadalombiztosítási finanszírozás

- egészségügyi ellátás
= betegellátás
= szakellátás

b. Állami finanszírozás

- szociális ellátás
- alapfokú oktatás, nevelés
- középfokú oktatás, nevelés
- kollégiumi ellátás
- művelődési feladatok ellátása
- település üzemeltetési feladatok ellátása,.....

A számos jogszabályváltozás és azok gyakorlati végrehajtása mindkét területen jelentős többletmunkát és gazdálkodási bizonytalanságot eredményezett. (Közalkalmazotti törvény előírásainak fedezethiánya, új pótlékrendszer, folyamatosan történő áremelések, ÁFA kulcsok változásának saját bevételekből történő ellentételezése, stb.)

Az egészségügyi feladatellátás területén jelentős problémát okozott a Kjt. bevezetése. Az **alapellátás** területén, az év elején érvénybe lépett bérkorrekciók csak az év utolsó negyedévében épültek be az egyes szolgálatokba, illetve a szakfeladatokba.

Az **ügyeleti szolgálat** finanszírozásában az ismételt döntéselőkészítő adatszolgáltatás ellenére sem volt változás. Az év elejétől érvényes Kjt. bérekhez igazodó ügyeleti díjakat fedezet hiányában nem lehetett kialakítani.

A **védőnői szolgálat** működtetésének és finanszírozási helyzetének ellentmondásait sem sikerült kiküszöbölni. A problémát a védőnői és a gyermekorvosi feladatok részbeni elkülönülése, más-más gazdálkodási formában való működése és a védőnői szolgálat fedezethiányos helyzete okozta.

Az **ifjúságegészségügyi ellátás** területén a védőnői feladatokat az egyes intézményekhez rendelt védőnők kapcsolt feladatként végezték.

A **fogorvosi szolgálat** területén továbbra is késik a finanszírozási reform. További nehézséget jelent az is, hogy a feladatellátás az alapellátási feladatokhoz került a szakellátásból, elmaradt a teljesítmény finanszírozás bevezetése, kizárt lett a terület a pótlékrendszerből, így a szolgálat többszörösen is hátrányos helyzetbe került.

A szakellátás területén a finanszírozási összegek a korábbi bázis 70 %-a, valamint az elméletileg meghatározott 45 % helyett a tényleges teljesítménydíjből tevődtek össze.

A beszámolási időszakban a betegforgalmi adatok korábbi nyilvántartásán kívül, új ügyviteli rendszer szerinti teljesítmény adatokkal is rendelkezünk, melyek következők:

A járóbeteg szakellátás teljesítményforgalmának összesítése

Hónap	Eset szám	Betegellátás szám	Pontszám
I.	18.095	37.084	4.394.657
II.	15.097	39.781	4.710.165
III.	18.814	43.537	5.172.805
IV.	21.138	42.248	4.939.437
V.	23.377	46.150	5.047.617
VI.	20.076	39.325	4.413.780
VII.	18.747	35.556	3.793.494
VIII.	18.053	36.421	4.115.737
IX.	20.964	42.365	4.591.259
X.	20.055	40.559	4.310.461
XI.	21.458	44.789	4.772.570
XII.	15.185	32.308	3.615.022

A teljesítmény pontok forint értéke változó, és igen alacsony volt (0.29-0.37 Ft-ig) így módon az elvonást a teljesítménydíj csak részben fedezte. (havi 500-700 E Ft bevétel csökkenés). A fentieket - valamint, hogy a havi teljesítménydíj mindig a két hónappal megelőző tényleges teljesítmény, - figyelembevételével gazdálkodásunk bizonytalanra vált és napi tartalékok sincsenek.

Betegforgalmi adatok:	1993.	1994.
Szakellátás	387.688	352.122
Alapellátás	131.273	121.376
Városkörnyék	44.330	43.913
Tüdőgondozó		
- lakossági komplex szűrés	9.829	9.583
Összesen:	573.120	526.994

Az adatok elemzéséből kitűnik, hogy az alapellátás és a szakellátás területén is némi forgalomcsökkenés tapasztalható, melynek okai összetettek:

- a betegek orvoshoz fordulása a foglalkoztatás bizonytalansága miatt csökkent gyakoriságú, amely önmagában nem lenne baj, de ugyanakkor a kórházi felvételek száma növekszik, ahová a korábbinál súlyosabb állapotban kerülnek a betegek,
- az évközi szakmai ellenőrzések tapasztalata szerint az alapellátás szabad intézményválasztási hatásköre a szakambulanciák felé irányítja a járóbetegeket, stb.

Hasonlóan az előzőekhez az állami finanszírozás területén is jelentős gondokkal küzdött önkormányzatunk. Az évek óta változatlan normatívák, a csökkenő tendenciájú személyi jövedelemadó visszaáramoltatása, az önkormányzati feladatok bővülése, az árellentételezések hiánya, a Kjt. 1994. január 1-jei kötelező bevezetése és az inflációs hatások jelentősen nehezítették a feladatok 1993. évhez hasonló szinten történő ellátását.

Az előzőek miatt tovább csökkentek anyagi lehetőségeink, ezért önkormányzatunk még inkább törekedett a saját bevételek növelésére. Sajnos azonban önkormányzatunk ilyen irányú lehetőségeit már jelentősen kihasználta (helyi adók kivetése, közhasznú munkások alkalmazása, pályázatokon való részvétel, saját előállítású termékek értékesítése, szolgáltatások végzése,) így a források nagy mértékben beszűkültek.

Az önkormányzat egyre inkább rákényszerült az állami támogatás mind nagyobb mértékű kiegészítésére, ahhoz, hogy a kötelezően kifizetendő bérköltség, Tb. járulék és közüzemi díjak teljesítése után még a beszerzésekre is maradjon némi összeg.

Az egyes területeket vizsgálva megállapíthatjuk, hogy jelentősen megnövekedett az ellátási igény a házigondozás területén, amely a kórházak szociális kapacitásának csökkenését mutatja.

A szociális étkeztetés területén jelentkező igényeket már nem tudjuk minden esetben fogadni. Hasonló problémákkal küzdünk az oktatás, de a településüzemeltetés területén is.

Sajnos ismerve az ország helyzetét a következő években sem várható javulás, s ez a teljes színvonal csökkenéshez és az intézmények ellehetetlenüléséhez vezet.

Ahhoz, hogy a költségvetés tényleges bevételi és kiadási teljesítését megismerjük meg kell a fő táblában jelentetni mind a bevételi, mind pedig a kiadási elkötelezettségeket, amelyek már az 1995. évi költségvetést terhelték. A bevételi oldalon jelentkező 40.794 E Ft részben az intézmények és a hivatal által december hónapban kifizetett bérjellegű kiadásokat részben pedig az önkormányzatnál jelentkező hátralékokat tartalmazza.

A kiadási oldalon szereplő 113.376 E Ft pedig a decemberben beérkezett 1995. évi állami normatíva összegét, a TB-től beérkezett január havi támogatás összegét, valamint a Telefon Kft-től átvett ÁFA összegét tartalmazza.

I. Bevételi előirányzatok teljesítése

Városunk összes bevétele 1.800.935 E Ft-ra teljesült, ez a módosított előirányzat 108,5 %-a, az eredetihez viszonyítva pedig ez 57,3 %-os túlteljesítést jelent.

A magas teljesítés fő oka az intézményi bevételek nagy arányú túlteljesítése, az 1993. évi pénzmaradvány jelentős összege, valamint a hivatali bevételek évközbéli teljesítésének folyamatos módosítása, s így a felhalmozási és beruházási kiadási lehetőségek növelése.

Tovább vizsgálva a bevételek alakulását szinte valamennyi bevételi előirányzat túlteljesült.

1. A legnagyobb arányt a bevételek között az állami támogatások és az átengedett bevételek képviselik. (normatív állami támogatás, központosított előirányzatok, egyéb központi támogatás, bérpolitikai támogatás, KJT 1994. évi hatása, céltámogatás, címzett támogatás, személyi jövedelemadó, gépjárműadó)

Ezek közül a bevételek közül csak a gépjárműadó teljesítése maradt el az előirányzattól, a többi 100 %-os teljesítést mutat.

A gépjárműadó 467 E Ft-os kiesését az ez évre történő kifizetés áthúzódása eredményezte (egy gazdálkodó szervezet nehéz anyagi körülménye miatt az 1994. évi adóját csak 1995. évben teljesítette).

2. A második jelentős bevételi forrás a hivatal és az intézmények saját bevétele.

Valamennyi intézmény és a hivatal is arra törekedett, hogy minél nagyobb saját bevételre tegyen szert, hiszen csak ez a bevételi forrás nyújtott lehetőséget az esetleges többletfeladatok ellátására, felújítási feladatok elvégzésére, valamint az eredeti költségvetésben szerepelt hitelfelvétel csökkentésére.

Az intézmények és a hivatal saját bevételei az alábbiak szerint alakultak:

Hivatal	99,3 %
Rendelő	104,3 %
NOG	285,1 %
Szakmunkásképző Intézet	173,2 %
Gimnázium	99,7 %
Kollégium	130,4 %
MKK	131,9 %
OVTV	140,2 %
5. sz. Általános Iskola	118,9 %

Míg az intézmények esetében a működésükkel kapcsolatos bevételek (alkalmazottak térítése, intézményi ellátás díja) a szolgáltatási díjbevételek és a NOG esetében a gimnázium beruházás vállalkozási tevékenységgel összefüggő bevétele fordultak elő leginkább, addig a hivatal saját bevételei közül a legnagyobb forrást a helyi adó bevételek, a környezetvédelmi bírság, a bérlakásértékesítés bevétele, stb. jelentették.

A saját bevételek városi szinten 112,5 %-ra teljesültek.

Természetesen a bevételi előirányzatok részletes vizsgálata során jól látszik, hogy a közel 100 %-os teljesítés néhány előirányzat alulteljesítésével (bevételi kiesés) és néhány túlteljesítésével (többletbevétel) valósulhatott csak meg.

Legjelentősebb bevétel kiesések

- áfa visszatérítés (csatorna beruházás nem teljes összegű kifizetése miatt nem lehetett visszaigényelni)
- földterület és telephelyértékesítés
- üzlethelyiség és épület értékesítés (szerződések teljesülésének elmaradása)
- csatorna építésre átvett pénzeszközök alapoktól (1995. évben realizálódik)

Jelentős többletbevételek:

- bérlakásértékesítés
- telefonberuházásra lakosságtól átvett pénzeszköz
- pénzmaradvány igénybevétele

(valamennyi többletbevételhez, többletkiadás is társult, melyek előirányzat rendezésére már nem volt lehetőségünk, így 1994. évben már nem tudtuk korrigálni.)

II. Kiadási előirányzatok teljesítése

A város 1994. évi összes kiadása 1.817.066 E Ft volt, amely 109,5 %-os teljesítést jelent. Hasonlóan a bevételi oldalhoz itt is túlteljesítést tapasztalunk.

A kiadások megoszlása kiadás csoportonként az alábbiak szerint alakult:

Működési kiadások	57,2 %
Adósságszolgálat	13,1 %
Beruházási és felhalmozási kiadások	22,3 %
Felújítási kiadások	1,2 %
1995-re visszaforgatandó tétel	6,2 %

1. A kiadások közül a legnagyobb arányt még mindig a működési kiadások képviselik.

Ezen belül a két legjelentősebb tétel a beralap (354.627 E Ft) és a Tb. járulék (161.392 E Ft) mely a teljes működési kiadás 49,7 %-át jelenti, s így csak az ez után fennmaradó összeg nyújthatott fedezetet az intézmények fenntartására, a város üzemeltetésére, valamint minimális eszközbeszerzésekre és pótlásokra.

A működési kiadások intézményenként az alábbiak szerint alakultak:

Hivatal	99,3 %
Rendelő	95,6 %
NOG	114,4 %
Gimnázium	96,0 %
Szakmunkásképző Intézet	97,3 %
Kollégium	92,0 %
MKK	99,3 %
OVTV	117,4 %
5. sz. Általános Iskola	99,7 %

Túlteljesítés csak két intézmény esetében fordult elő, a NOG-nál, ahol a túlteljesítés a vállalkozási bevételének terhére történt kiadás (gimnázium beruházás) valamint a Televíziónál, ahol a túlteljesítés a saját többletbevételek terhére történt. Az alulteljesítések fő oka a nagy mértékű bérmegtakarítás.

Az intézmények sorából külön kiemelve a hivatalt az egyes feladatok teljesítésének arányai eltérően alakultak.

A kötelező feladatellátások területén a megtakarítás a helyi utak fenntartásán (amely nem jelent tényleges megtakarítást, hanem a beruházások között szereplő járda- és útépítések e szakfeladat terhére történtek és a közvilágításon jelentkezik, melynek egy része áthúzódó kötelezettség. Nagy mértékű túlteljesítést az iparterület dologi kiadásai mutatnak, amely részben a beruházási kiadások terhére valósult meg.

Az önkormányzati igazgatási tevékenységen belül a **készletbeszerzések** 35,7 %-os túlteljesítést mutatnak, amelynek fedezete részben a bérmegtakarítás, részben pedig a többletbevétel.

A **bérijellegű kiadások** teljesítése 123,8 %-os, a túlteljesítés itt szintén a bérmegtakarítás terhére történt.

A **szolgáltatások** 5,8 %-os túlteljesítést mutatnak, mely a postaköltség, a telefonköltség és az eszközfenntartás nagy arányú túlteljesítéséből ered.

Ennek fő oka a postaköltség és a telefonköltség díjtételeinek évközbéli emelkedése és a gépek, berendezések javítása, folyamatos karbantartás biztosítása.

A **különféle kiadások és befizetések** esetében is jelentős (3.456 E Ft) túlteljesítés mutatkozik, részben a társadalombiztosítási járuléknál (oka a gyermeknevelési támogatás után fizetendő Tb. járulék) részben a banki költség és jutaléknál (oka a bankszámlán történő nagy arányú forgalom, valamint a forgalmi jutalék díjának változása) részben pedig a különféle egyéb kiadásoknál (oka a Földhivatalnak befizetett illeték, melyet az iparterület művelési ágból történő kivonása címén kellett megfizetni)

A **működési célra átadott pénzeszközök** mindössze 370 E Ft-os többletteljesítést mutatnak, melynek egy része az építési és településfejlesztési feladatok terhére, másik része pedig az itt jelentkező megtakarítások terhére történt.

Csak az **alapítványi támogatásoknál** mutatkozik jelentős alulteljesítés (28,6 %-os), melynek oka az önkormányzat nehéz anyagi helyzete.

Még egy jelentős kiadási előirányzat van a hivatali kiadások között, ez a segélyezés. Ezen a területen is jelentős a túllépés, melynek oka, hogy 1994. évben 12 hónap helyett 13 havi összeg lett kifizetve az ünnepek miatt.

2. Az adósságszolgálat teljesítése 103,1 %-os. Ennek oka az év végén felvett hosszú lejáratú hitel többletkamata.

3. A működés fenntartása mellett önkormányzatunk 1994. évben nagy hangsúlyt fordított a már megkezdett beruházások befejezésére, valamint a többletbevételek terhére új beruházások indítására és megvalósítására. Ezt a tendenciát tükrözi a 7. sz. melléklet is. Az eredeti költségvetés tartalmazta azt a beruházási alapkört, melyet még 1993. évben elkezdtünk és 1994. évben be kellett fejeznünk. E beruházásokon kívül az eredeti költségvetésben szerepeltek olyan beruházási célok is, melyek forrással való kiegészülésből valósulhattak meg. Ezekre, valamint egyéb a gazdasági programban szereplő beruházásainkra (Lengyel József Gimnázium rekonstrukció, épületvásárlások, telefonberuházás, stb.) Az 1993. évi pénzmaradvány, valamint az év közben realizált többletbevétel nyújtott fedezetet.

A beruházási és felhalmozási kiadások teljesítése 100,9 %-os, az egyes feladatok teljesítése azonban jelentősen eltér.

A **hivatali beruházásoknál** a temető, az Ó-falu csatornázás, és a Majki beruházások esetében jelentkező alulteljesítés nem megtakarítást, hanem áthúzódó kötelezettséget jelent, melyet a pénzmaradvány felosztásánál kell figyelembe venni. A 19-22-sorszámú szereplő út-és járdaépítések a működési kiadásoknál már említett a helyi utak fenntartásán keletkezett maradvány terhére történtek.

A **fejlesztési célú pénzeszközátadások** közül túlteljesítést mutat a telefonra átadott pénzeszköz, melynek egy része többlet bevétel terhére, a másik része pedig előirányzat nélkül történt, az év közbeni forint leértékelés miatt.

Alulteljesítést csak a Távhő fejlesztésre átadott pénzeszköz mutat, amely szintén nem megtakarítás, hanem áthúzódó kötelezettség.

Az intézményi beruházások egy része testületi átcsoportosítással, másik része átcsoportosítás nélkül, a működési kiadások, illetve többlet bevételek terhére valósult meg.

4. A felújítási kiadások nagy része a testület által jóváhagyottak szerint valósult meg, az előirányzat nélküli teljesítések engedéllyel, másik felújítási feladatok terhére történtek.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem az előterjesztés megvitatását és elfogadását.

Oroszlány, 1995. május 5.



Székely Antal
Székely Antal