

ELŐTERJESZTÉS

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2006. április 25-ei ülésére

Tárgy: Beszámoló Oroszlány Város 2005. 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.) kormányrendelet előírásai alapján az elmúlt költségvetési év előirányzatainak felhasználásáról és a gazdálkodásról éves beszámolót kell készítenünk.

Fenti jogszabályokban foglaltak végrehajtására előterjesztem beszámolómat az önkormányzat 2005. évi költségvetésének teljesítéséről.

I. AZ ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Önkormányzatunk 2005. évi költségvetése 4.582.566 E Ft bevételi és 4.471.374 E Ft kiadási főösszeggel, a realizált bevételi forrásaink mértékéig teljesült. A költségvetésben megfogalmazott feladatok kiadásait a bevételekkel egyensúlyban és a tervezett szinten valósítottuk meg.

Az előző évekhez hasonlóan bevételeink egyenlőtlen jelentkezése 2005-ben is többször okozott komoly likviditási problémát gazdálkodásunkban, melyek áthidalására a tárgyidőszakot érintő feladatok felülvizsgálatával és magasabb folyószámla-hitelkeret igénybe vételével biztosítottuk költségvetésünk teljesítésének folyamatosságát.

A költségvetés végrehajtása során a működés elsődlegessége biztosított volt, ugyanakkor az előző évek beruházásai alapján magas szintű adósságszolgálatlalt kellett számolnunk, melyet a tárgyidőszakban 524.720 E Ft-tal teljesítettünk.

A város- és intézmény-üzemeltetési célkitűzéseink teljes körű megvalósításának legfőbb akadályát 2005-ben a kívánt mértéktől elmaradó bevételek képezték, mely célkitűzéseink teljesítéséről továbbiakban sem mondunk le, hanem újabb megoldások keresésével valósítjuk meg azokat.

Intézményeink működésének biztosítása prioritást képezett az elmúlt évben az önkormányzati feladatellátással szemben. A revizor által kimutatott 2005. évi intézményi személyi juttatások hiányai ellenére olyan kifizetések teljesítésére is sor került, melyekre költségvetésük nem tartalmazott előirányzatot. Egy intézményt kivéve intézményeink számlatartozás nélkül zárták az évet.

A beszámolás időszakának pénzügyi-gazdasági eseményeit számba véve, meg kell állapítanunk, hogy a tárgyévi költségvetés előterjesztésében prognosztizált kedvezőtlen adatok beigazolódtak.

Önkormányzatunk 2005-ben a mentességek és kedvezmények alapján meg nem fizetett helyi adók miatt 260 millió Ft nagyságrendű adóbevételeltől esett el.

Az adóerőképeség számított változása alapján visszafizetési kötelezettségünk is keletkezett, melyet figyelembe véve további 150 millió Ft összegű önkormányzati bevétel-kiesés jött létre a hatályba lépett, illetve a korábbi jogszabályok folyamatban lévő hatásait figyelmen kívül hagyó változások miatt.

Kedvezőtlenül érinti költségvetésünket, hogy az előző évekhez képest a környezetvédelmi bírságból befolyó bevételeink is drasztikusan csökkentek. A jövőt tekintve ezen a téren is további csökkenéssel kell számolnunk.

Az előző évek csökkenő ingatlan-értékesítési tendenciája folytatódott. Jelentősebb ingatlanjaink értékesítésére szűk a potenciális vevők köre, az évek óta eladásra kínált egyes ingatlanok az elmúlt időszakban sem találtak vevőre.

Intézmény-hálózatunk 2005. évi kiadásai 212.652 E Ft-tal haladták meg az előző évi kiadások összegét. A 2005. évi költségvetésben meghatározott feladataink teljesítését az alábbiak szerint értékelem:

II. A BEVÉTELEK ALAKULÁSA

Beszámolónk 1. számú melléklete tartalmazza bevételeink összetételét és a teljesítés összegét, mely a tervszámok 99 %-os teljesítését mutatja.

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

Adatok E Ft-ban

Bevételi jogcímek	2004. év	2005. év	Változás
Állami támogatások (Szennyvíztisztító-beruházás céltámogatása nélkül)	1.960.147	1.902.589	- 57.558
Helyi adóbevételek, gépjárműadó	640.154	566.877	- 73.277
Hivatali bevételek (Szennyvíztiszt.-beruházáshoz átvett felhalmozási c. pénzeszközök nélkül)	879.041	804.912	- 74.129
Intézményi bevételek (Megyével közös fennt. intézményekhez átvett pénzeszközökkel, de Szakorvosi Rendelőintézet és Területfejlesztési Társulás adatai nélkül)	318.206	319.029	+ 823
Fejlesztési célú hitelek	166.178	17.500	- 148.678
Egyebek	1.997.678	971.659	- 1.026.019
Összesen:	5.961.404	4.582.566	- 1.378.838

Az adatok alapján megállapítható, hogy 2004-hez viszonyítva 1.379 MFt-tal alacsonyabb bevétellel gazdálkodhattunk a tárgyévben, melyet alapvetően az előző időszakban megvalósított, kiugróan magas összegű szennyvíztisztító-beruházás pénzügyi lebonyolítása eredményezett.

Költségvetési támogatásaink teljes összegben leutalásra kerültek, elszámolatlan támogatásunk nincs. Összes bevételünk 42 %-a származik a központi költségvetésből.

2004-ben a személyi jövedelemadó alapján 489.852 E Ft-ot kapott önkormányzatunk. 2005. márciusában a beszámoló készítése keretében az adóerőképeség változása miatt 57.250 E Ft összegű visszafizetési kötelezettségünk keletkezett, mely a 2005. évi költségvetésünket terhelte.

2005-ben a személyi jövedelemadó alapján 382.693 E Ft-ra voltunk jogosultak, melyhez figyelembe kell vennünk az előző év alapján visszafizetett 57.250 E Ft-ot, illetve az előző évi adóerőképeség miatti 19.031 E Ft összegű visszatérülést, melyek alapján mindösszesen 344.474 E Ft-ban részesült önkormányzatunk. Ez 145.378 E Ft-tal kevesebb, mint a 2004-ben juttatott összeg.

Adóbevételeinket 566.877 E Ft összeggel sikerült megvalósítanunk, ami a 2004. évi bevételektől 73.277 E Ft-tal marad el, melyet legjelentősebb adózóink adófizetési kötelezettségeinek csökkenése határoz meg, melynek vizsgálatát a május 30-áig benyújtandó bevallások alapján tudjuk elvégezni.

A HELYI ADÓK 2005. ÉVI ALAKULÁSA

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2005. évi terv	2005. évi helyesbített előírás	2005. évi tény bevétel	Bevétel alakulása	
				terv %	előírás %
Gépjárműadó	66.000	71.375	68.826	104,3	96,4
Váll. kommunális adója	6.300	6.395	6.550	104,0	102,4
Iparüzési adó	329.615	334.778	331.459	100,6	99,0
Építményadó	156.100	162.211	160.042	102,5	98,7
Összesen:	558.015	574.759	566.877	101,6	98,6

A helyi adóbevételek képezik önkormányzatunk bevételeinek 12 %-át.

Az éves **gépjárműadó** a Belügyminisztérium Központi Adatfeldolgozó, Nyilvántartó és Választási Hivatalától kapott adatbázis alapján került megállapításra. Az év elején 6.464 db gépjárművet tartalmazó adatbázist kellett egyenként adózókhoz rendelni és felülvizsgálni, ami 137 gépjárművel több volt az előző évi adatállományhoz képest.

Az év során folyamatosan történt a havi változásokról készült állományok feldolgozása és az eddig nem adóztatott gépjárművek ellenőrzése. A végrehajtott gépjárműadó ellenőrzések száma 49 db volt, mely során 1.562.751 Ft adóhiány, 781.378 Ft adóbírság és 610.715 Ft késedelmi pótlék került megállapításra, mindez összesen 2.954.841 Ft előírás növekedést jelentett.

A helyesbített előírás és a terv közötti eltérést egyrészt az ellenőrzések miatt feltárt, másrészt a többletgepjárművekre történt adóelőírások okozták.

A vállalkozók **kommunális adója és a helyi iparüzési adó** bevételek teljesítése meghaladta a tervezett összeget és a helyesbített előíráshoz viszonyított aránya is jónak mondható.

Az adóellenőrzések 260 Eft adóelőírást eredményeztek.

Az **építményadó** bevétel a tervhez és a helyesbített előíráshoz való teljesülése is jónak mondható. A lakáscélú építményadó esetében 128 db tulajdoni lap megkérésére került sor az adóalanyok felderítése és adóztatása érdekében. A lakáscélú építményadó kivetése 57.179 Eft volt.

Előző évi hátralék adónemenkénti alakulása

Adatok Eft-ban

Adónem	2004. évi hátralék	2004. évi hátralékból 2005.12.31-én fennálló tartozás	csökkenés %-a
Gépjárműadó	14.850	9.884	33,4
Váll. kommunális adója	2.404	1.951	18,9
Iparüzési adó	23.220	14.564	37,3
Építményadó	18.222	12.045	33,9
Összesen:	58.696	38.444	34,5

Az előző évi hátralékállományt 20.252 Eft-tal sikerült csökkenteni, ugyanakkor összességében 8.602 Eft-tal nőtt a 2005. évi helyi adó kintlévőségünk a 2004. évi hátralékhoz viszonyítva.

A 2005. december 31-én fennálló hátralékok adónemenkénti alakulása

Adatok Eft-ban

Adónem	2004. évi hátralékból 2005.12.31-én fennálló tartozás	2005. évben keletkezett hátralék	2005. XII. 31.-i záró állomány
Gépjárműadó	9.884	9.077	18.961
Váll. kommunális adója	1.951	561	2.512
Iparüzési adó	14.564	8.623	23.187
Építményadó	12.045	10.593	22.638
Összesen:	38.444	28.854	67.298

Minden hátralékos értesült tartozásának mértékéről a számlaértesítők kézhezvételével. Ezen felül a hátralékok csökkentése érdekében 1.359 db felszólítást küldtünk ki a 10.000 Ft-nál nagyobb hátralékkal rendelkezőknek és 151 db azonnali beszedési megbízást nyújtottunk be az alábbi megbontásban.

Adatok EFT-ban

Adónem	Benyújtott összeg (E Ft)	Befolyt összeg (E Ft)	Eredményesség %
Gépjárműadó	3.696	495	13,4
Váll. komm.adója	459	288	62,7
Iparüzési adó	13.370	5.985	44,8
Építményadó	5.653	2.984	52,8
Bírság	784	403	51,4
Késedelmi pótlék	2.404	1.382	57,5
Egyéb köztartozás	1.350	1.150	85,2
Összesen:	27.716	12.687	45,8

A benyújtott inkasszók eredményessége közel 50 %-os. Ennek oka, hogy az adóhatóságunknál bejelentett számlaszámokon vagy nincs fedezet, vagy a vállalkozás már megszüntette a számláját, illetve számunkra ismeretlen számlán vezeti pénzeszközeit.

Kedvezmények, mentességek alakulása adónemenként:

Adatok EFT-ban

Megnevezés	Adóelengedés	Adómentesség	Adókedvezmény
Iparüzési adó	-	224.710	4.962
V. kommunális adója	-	1.854	-
Építményadó	319	31.571	-
Összesen:	319	258.135	4.962

2005. évben az előző évi bevallások elszámolása során az 1,5 MFt árbevételt el nem érő vállalkozások adókedvezményben részesültek a helyi iparüzési adóból, mely 377 vállalkozást érintett, az érvényesített kedvezmény 4.751 EFT volt.

További 7 vállalkozást 211 EFT adókedvezmény illetett meg a helyi iparüzési adó megfizetése alól, mivel a vállalkozás veszteséges volt a kezdés évében, illetve az azt követő évben és a vállalkozási szintű adóalapja nem haladta meg az 2,5 MFt-ot.

Önkormányzatunk a hatályos helyi adó rendelete alapján 226.564 EFT adómentességet biztosított az ipari parkba települt vállalkozások részére, melyből 224.710 EFT helyi iparüzési adó és 1.854 EFT vállalkozók kommunális adója volt.

Az ipari parkba települt vállalkozások a nem lakás célú építményadóból 29.477 EFT mentességben részesültek, a magánszemélyek részére 2.094 EFT adómentességet biztosított a rendelet. Külön kérelemre további 319 EFT lakáscélú építményadó elengedés történt méltányosság címén.

A POLGÁRMESTERI HIVATAL 2005. ÉVI BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

A Polgármesteri Hivatal 2005. évben megvalósult bevételei 89 %-on, 804.912 EFT-tal teljesültek, melynek alakulását a 3. számú melléklet mutatja be részletesen. A bevételi elmaradás – az előző évekhez hasonlóan – a felhalmozási bevételek 74 %-os teljesítésével indokolható.

2005. évi bevételeink 64 %-a működési bevételekből, 29 %-a felhalmozási és tőkejellegű bevételekből, 7 %-a pedig felhalmozási célú pénzeszköz-átvételekből származott, ami jelentős összetétel-változást mutat az előző évhez képest.

Működési bevételeink legjelentősebb tételeit a szennyvízcsatorna bérleti díja, és egyéb bérleti díjak, az önkormányzati lakások és egyéb helyiségek lakbéréi, a környezetvédelmi bírság, a pénzmaradvány, az előző évi adóerőképesség miatti visszatérülés és egyéb díjbevételek képezték, melyek együttesen 298.448 Ft összegű bevételt képviseltek költségvetésünkben.

A Hatósági osztály **helyszíni bírságolási** munkájának eredményeként 1.865 E Ft összegű bevételünk keletkezett, ami jogszabályi előírások változása miatt 2005-től az egyéb sajátos bevételek (adószámla) között jelenik meg.

A **közterület használati díj** soron a teljesítés 9 %-kal elmarad az előirányzathoz képest, ugyanis a közterület-használati hozzájárulásnak korábban szerződéses formában történő megadását 2005. november 1-jétől a hatósági úton történő engedélyeztetés váltotta fel, mely jelentős mértékben megemelte az adminisztrációs tevékenységet. A közterületet igénybevevőnek korábban ajánlattételt kellett betervezni a polgármester felé, melyet most, az új eljárási szabályok szerint – illetékbélyeggel ellátott – kérelem formájában terjeszthet elő. Mivel a kérelmen lerovandó eljárási illeték díja sokszor messze meghaladja a kis területigénnyel járó használat után kifizetendő közterület-használati díjat, sok régi ügyfelünk inkább nem is él a közterület igénybevételenek lehetőségével.

A Közterület-felügyelet létszámából adódóan nem tudja biztosítani az állandó, átfogó jelenlétet a közterületeken, így lényegesen kevesebb tettenéréses szabálysértés kerül felderítésre, szankcionálásra. Jelentősnek mondható azonban a bejelentések száma. Minden esetben intézkedtünk, megfelelően ezáltal az ügyfélbarát követelménynek.

Az **állategészségügyi tevékenység** keretében a gyepmesteri feladatok ellátására létrehozott kistérségi (Oroszlány, Dad, Kecskéd) társulásra 450 E Ft bevétel volt előirányozva, mely 118 %-on teljesült. A többletbevétel a társult községekben – az elmúlt évekhez képest – nagyobb számban befogott ebek beszállításából, tartásából eredő, önkormányzatunknál megjelenő többletköltségek továbbszámlázásából keletkezett.

Az újonnan megvalósuló közhasználatú egységekre (kereskedelmi-, vendéglátó-egységek stb.) továbbá a meglévő közhasználatú egységeknél bekövetkező többlet parkolóhely-igény esetre vonatkozó parkolóhely megváltási kötelezettségekből 2005-ben 20 %-os túlteljesítés keletkezett.

Az **önkormányzati tulajdonú lakások és egyéb helyiségek bevételei** 38.176 E Ft-tal teljesültek a beszámoló időszakában, ami 19.202 E Ft-tal magasabb, mint az előző évi realizált bevétel összege. A tárgyévi bevétellel szemben 54.217 E Ft összegű önkormányzati kiadás áll, melyet az 5.b melléklet mutat be részletesen.

A teljesítés értékelésekor nem hagyhatjuk figyelmen kívül a lakbér-, víz-, csatorna- és fűtésdíj-hátralékok alapján 2005. december 31-én fennálló 70.483 E Ft összegű kintlévőségeket sem.

Az Oroszlányi Szolgáltató Rt Vagyongazdálkodási üzletágának tevékenységi körébe tartozik a bérlakások üzemeltetése. Ez magában foglalja a kezelési, üzemeltetési, karbantartási feladatok ellátását, melynek pénzügyi forrását a bérlakásokból befolyó lakbérbevételeknek kellene képeznie.

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

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. 2005. december 31-én az Oroszlányi Szolgáltató Rt-nél nyilvántartott hátralékok összege már meghaladta a 70 millió Ft-ot.

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 pénzügyi és finanszírozási szempontok érvényesítésével új lakbér-támogatási rendszer kialakítása folyamatban van.

A **környezetvédelmi bírság** összegét befolyásolta, hogy a Vértesi Erőmű Rt 2005-ben is részletfizetési kérelmet nyújtott be a Környezetvédelmi Felügyelőséghez, melynek engedélye alapján 2005-ben a 2004. évi bírságösszeg jelent meg bevételeink között. A tárgyévre esedékes 83.775 E Ft-ot helyi adó-előlegként

bocsátotta rendelkezésünkre, mely a 2005. évi iparüzési adóelőleg összegében jelenik meg költségvetésünkben.

A bírság összegének változása az Észak-Dunántúli Környezetvédelmi Felügyelet határozata alapján:

Adatok E Ft-ban

A határozat éve	A légszennyezés éve	Az önkormányzatot megillető 30 % összege	Oroszlány bevétele a községeknek utalandó rész nélkül
2003	2002	166.230	116.361
2004	2003	178.420	124.894
2005	2004	83.775	58.642

Működési célú pénzeszköz-átvételeink 4.675 E Ft-tal maradnak el az előző évi bevételektől, mely az előző évhez hasonlóan tartalmazza a Tűzoltóság állami támogatását, a mozgáskorlátozottak támogatását, a közhasznú munkára átvett pénzeszközt és a földgáz-beruházás térítését.

2005-ben működési célú pénzeszköz átvételeink között jelent meg a „Biztonságos Magyarország” és az iskolatej-program támogatása, a kábítószeres pályázati pénzeszköz és a Többcélú Kistérségi Társulástól átvett pénzeszköz is.

Felhalmozási bevételeink 81 %-át felhalmozási és tőke jellegű bevételek, 19 %-át pedig felhalmozási célú pénzeszköz átvételek tették ki az elmúlt évben.

Ingatlan-értékesítéseink a tervezett előirányzat 68 %-án teljesültek és 38.707 E Ft-tal kevesebb bevételt eredményeztek 2005-ben, mint az előző évben.

Földterület-értékesítésből 157 MFt, épület-értékesítésből 31,5 MFt bevételünk keletkezett, mely tartalmaz csereingatlant (földterületet és épületet) is 51 MFt értékben.

AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA 2005-BEN

2005. december 31-én önkormányzatunk mérlegének főösszege 7.834.314 E Ft volt, ami 519.934 E Ft-tal kevesebb eszközértéket mutat, mint az előző évi záróállomány. 2004-ben 20 %-os mértékű, ugrásszerű növekedés volt megfigyelhető, melyet alapvetően a szennyvíztisztító-beruházás okozott, amely az előző évi mérlegünkben még a beruházások között jelent meg, mivel az üzembe helyezési engedély csak 2005-ben érkezett meg. (Ld.: a beszámoló 13. számú melléklete Oroszlány Város 2005. évi egyszerűsített mérlegéről.)

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2004. dec. 31.	2005. dec. 31.	Változás
Immateriális javak	70.001	61.837	- 8.164
Tárgyi eszközök	6.185.609	4.862.691	- 1.322.918
Befektetett pénzügyi eszközök	893.350	894.568	+ 1.218
Üzemeltetésre átadott eszközök	844.891	1.712.741	+ 867.850
Befektetett eszközök összesen	7.993.851	7.531.837	- 462.014
Készletek	4.036	3.848	- 188
Követelések	180.934	181.417	+ 483
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	88.142	17.508	- 70.634
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	87.285	99.704	+ 12.419
Forgóeszközök összesen	360.397	302.477	- 57.920
Eszközök összesen	8.354.248	7.834.314	- 519.934

Tárgyi eszközeink jelentős mértékű csökkenése figyelhető meg a táblázat adatai alapján, melyet a tárgyévi értékcsökkenések elszámolása, a szennyvíztisztító-telep beruházással létrejött javainak üzemeltetésre történő átadása és a tárgyévi ingatlan-értékesítések eredményeztek.

Forgóeszközeink között a pénzeszközök december 31-i állománya is jelentős elmaradást mutat az előző évi záróadathoz képest.

Az önkormányzat 2005. december 31-ei állapotot tükröző **vagyonelejtára** a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettségben mutatja be ingatlanvagyonunkat, továbbá tartalmazza a vagyoni állapot tárgyévi alakulását is.

Az ingatlanvagyon csökkenése 2005-ben:

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

2005. év folyamán lakás ingatlan értékesítésére nem került sor.

Oroszlány Gönczi Ferenc út 11. szám alatti 38 m² nagyságú üzlethelyiség Betéti Társaság részére került értékesítésre.

Oroszlány Gönczi Ferenc út 11. szám alatt lévő 198 m² nagyságú üzlet és raktár, továbbá az Oroszlány Gönczi Ferenc úton lévő 179 m² épület megnevezésű mindkét esetben nem lakás céljára szolgáló helyiség Zöldség-gyümölcs és Élelmiszer Kereskedelmi Kft. részére került értékesítésre.

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

Az oroszlányi 1500 hrsz-ú beépítetlen terület, az 1501/1 hrsz-ú kivett udvar, az 1501/2 beépítetlen terület és az 1502 hrsz-ú lakóház udvar ingatlanok Kereskedelmi és Szolgáltató Bt. részére kerültek értékesítésre, a vételre lakótelkek kialakítása céljából került sor.

A 2117/57 hrsz-ú kivett közterület ingatlanból 200 m² nagyságú terület került eladásra a Zenon Europe Termelő és Szolgáltató Kft. részére a 2117/56 helyrajzi számú parkoló megnevezésű ingatlan területének növelése céljából.

Az Önkormányzat tulajdonában álló külterületi 0343/1 hrsz-ú ipartelep megnevezésű ingatlan 4359/60591 tulajdoni hányada értékesítésre került Kft részére a tulajdonában lévő telephely bővítése céljából.

Telekalakítást követően kialakításra került a belterületi 583/47 helyrajzi számú 5620 m² nagyságú beépítetlen terület, mely csereszerződéssel a VÉRT tulajdonába került, a 0325/7 hrsz-ú 9518 m² nagyságú, valamint a 0329/5 hrsz-ú 19693 m² nagyságú ipartelep megnevezésű ingatlanok Önkormányzati tulajdonba kerültek.

A csereszerződéssel az Önkormányzat tulajdonába került 0329/5 hrsz-ú 19693 m² nagyságú ipartelep megnevezésű ingatlan, Kft. részére került eladásra.

512/73 hrsz-ú Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanból 77 m² került eladásra a területen magántulajdonban lévő üzlet területének növelése céljából.

Az önkormányzat tulajdonában álló 542/14 hrsz-ú közterület megnevezésű 10844 m² nagyságú ingatlan megosztása során kialakult, 542/16 hrsz-ú 45 m² nagyságú ingatlan a rajta álló és a vevő tulajdonát képező pavilon álépítése és bővítése céljából került értékesítésre.

Az Önkormányzat tulajdonát képező 583/42 hrsz-ú közterület megosztása után a 25635 m² nagyságú területéből 46 m² eladásra került a magántulajdonban lévő 583/34 hrsz-ú üzlet és udvar megnevezésű ingatlan bővítése céljából.

Az Önkormányzat tulajdonát képező 547/9 hrsz-ú 2639 m² nagyságú benzinkút megnevezésű ingatlanból, kizárólag a földterület értékesítése az ingatlanon található benzinkút felépítmény tulajdonosa részére történt.

Az oroszlányi 0258 helyrajzi szám alatt felvett 9976 m² területű gyep (legelő) magánszemély részére került eladásra.

Az ingatlanvagyon növekedése 2005-ben:

1./ Egyéb ingatlanok vásárlása:

Az értékesítések között szereplő 0329/5 hrsz-ú ipartelep megnevezésű ingatlan, amely az önkormányzati tulajdonba kerülést követően rövid időn belül értékesítésre került.

Megvásároltuk az Ipari Parkban a 2117/38 hrsz-ú beépítetlen terület megnevezésű 931 m² nagyságú ingatlant, melyet vázrajz szerinti területre vonatkozóan terhel ÉDÁSZ vezetékjog, továbbá az ingatlan-nyilvántartásba be nem jegyzett a szomszédos ipari üzemek területének megközelítését biztosító útszolgálatom.

Megvásárlásra került az 1324 hrsz-ú Oroszlány Alkotmány út 48. szám alatti lakóház udvar ingatlan, a későbbiekben egészségügyi sürgősségi központ létesítése céljából.

A Móricz Zs. úton a Kincstár kezelésében lévő ingatlan-tulajdonrész megvásároltuk.

A **felhalmozási célú pénzeszköz-átvételek** bevétele 2005-ben 54.156 E Ft volt, a szilárd burkolatú utak felújításához elnyert Közép-Dunántúli Regionális Fejlesztési Tanács 10.772 E Ft összegű támogatása 2006-ban érkezett meg.

A 2005. évben 104 %-on teljesített **intézményi bevételeket** a 4. sz. melléklet mutatja be részletesen. Az intézményi szöveges beszámolókat a IV. fejezet tartalmazza.

A 2005. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS HIÁNYA

A 2005. évi költségvetésünkben 333.001 E Ft összegű **hiánnyal** kellett számolnunk, melynek fedezetét a folyószámlahitel igénybevételével, fejlesztési és működési célú hitelfelvétellel biztosítottuk.

A **feladatok finanszírozása** az előző évhez hasonlóan 2005-ben is nehéz helyzetbe hozza önkormányzatunkat. Likviditásunk fenntartását kizárólag rendkívül fegyelmezett és céltudatos gazdálkodással lehetett megvalósítani.

Az önkormányzat pénzügyi helyzetének kezelése és kötelezettségeinek teljesítése egyre nehezebben kezelhető feladat a nem egyenletesen 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 beszámoló forduló napján a folyószámla-hitel teljesítésének összege az időközi beszámolók fordulónapján fennálló folyószámla-hitelfelvételek együttes összegét mutatja. A beszámoló időszakában 150.127 E Ft összegű hitel került jóváírásra (ld.: 9. számú melléklet az adósságszolgálatról).

2005. december 31-én 54.602 E Ft összegű folyószámlahitel igénybevételével zártuk az évet.

III. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

Kiadásaink összetételében 54 %-ot az intézményi működési kiadások, 5 %-ot az önkormányzat beruházási és felhalmozási kiadásai, 25 %-ot a hivatali működési kiadások, 12 %-ot az adósságszolgálat, 4 %-ot pedig az egyéb kiadások képviseltek, mely számok egyértelműen mutatják, hogy bevételeink 95 %-a képezi működési kiadásaink fedezetét.

A hivatali működési kiadások (5.a, 5.b, 5.c, 5.d számú mellékletek) 92 %-on teljesültek a beszámoló időszakában.

A Polgármesteri Hivatal **személyi juttatásokra és járulékaira** 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 időarányosan teljesült.

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

A Polgármesteri Hivatal egyéb dologi kiadásai (5.b számú melléklet) teszik ki a hivatali működési kiadások 38 %-át. Rendkívül szigorú és költségtakarékos gazdálkodással, 424.380 E Ft felhasználásával valósultak meg a dologi kiadásokat érintő feladataink.

A Polgármesteri Hivatal egyéb dologi kiadásai tették ki összes dologi kiadásaink 18 %-át, melyek között 14.379 E Ft összegű pénzügyi teljesítést mutat a Városi Televízió szolgáltatásának költsége. 3.577 E Ft-ot bankköltségre, 9.206 E Ft-ot postaköltségre, tagdíjakra pedig 4.955 E Ft-ot fizettünk.

Kedvezően alakult az irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítási kellékek, számítástechnikai eszközök karbantartása, reprezentáció, hirdetési díjak teljesítése a beszámoló időszakában. Annak ellenére, hogy tovább nőtt a papírfelhasználás, jelentős megtakarítást értünk el az irodaszerek és nyomtatványok esetében, valamint a sokszorosító gépek rendszeres (átalánydíjas) karbantartásának köszönhetően a sokszorosítási eszközök karbantartására is jóval kevesebbet kellett költenünk, mint korábban.

A számítástechnikai eszközök folyamatos (átalánydíjas) karbantartása mellett a munkaállomások számának növelése helyett (a funkcionális igények figyelembevételével) a minőségi cserékre törekedünk, amit céltudatosan, feladatokhoz kötötten, költségtakarékosan végeztünk.

A KET előírásait figyelembe vevő új iktatóprogram segíti a korszerű iratkezelést, és a pénzügyi rendszer korszerűsítésére is az utolsó fázisába érkezett. Az ehhez szükséges berendezések megvásárlásra kerültek, a szoftver fejlesztését pedig más önkormányzatokkal közösen finanszíroztuk, és készen állunk a szoftver intézményekbe történő telepítésére is.

Összes dologi kiadásaink 30 %-át az **önkormányzati feladatellátáshoz** kapcsolódó kiadások képezték.

A **vagyonműködtetés** szakfeladat 83 %-os pénzügyi teljesítést mutat a beszámoló forduló napján, mely feladatok szerződés szerinti teljesítésére sor került 2005-ben, a pénzügyi teljesítés áthúzódik a 2006. évre.

A vagyonműködtetésen belül a legjelentősebb tételeket a sporttelep, a sportcsarnok, az uszoda és a strand üzemeltetése képezte, mely feladatok pénzügyi teljesítésére 42.910 E Ft-ot fordítottunk az elmúlt évben.

Összes dologi kiadásaink 83 %-át tudtuk pénzügyileg is rendezni december 31-éig, melynek 10,2 %-át parkfenntartásra, 8 %-át útfenntartásra, 16,5 %-át vízrendezésre, belvízmentesítésre, 13,3 %-át pedig hulladékkezelésre és köztisztasági tevékenységre fordítottuk.

A **parkfenntartás** feladatai 43.338 E Ft-ba kerültek, melyből 13.447 E Ft áthúzódó tétel az idei évre. Rágcsálóirtás történt, de a szúnyogirtás elmaradt a tárgyévben.

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 pénzügyi teljesítés jelentős része szintén áthúzódó tétel.

A **város és községgazdálkodási** szakfeladat tartalmazza a gondozatlan területek fenntartásával kapcsolatos kiadásokat, melyet 100 %-on teljesítettünk, ami 6.156 E Ft-ba került önkormányzatunknak. Ez a feladat a külterületek tisztítását és gyommentesítését foglalja magában.

A **hulladékkezelés, köztisztasági tevékenység** szakfeladat pénzügyi teljesítése 88 %-ot mutat a beszámoló fordulónapján, ezért minden költségvetési soron jelentős áthúzódó tétellel kell számolnunk 2006-ban. Az elmúlt évben 56.545 E Ft-ot fordítottunk ezekre a feladatokra.

Az **állategészségügyi szakfeladat** magában foglalja a gyepmesteri telep és a döngkút 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 189 db befogott kóbor kutya leoltása, melyek egyedenként mintegy 3.980 Ft-tal (2005. decemberétől 4.450 Ft-tal) terhelték a költségvetésünket, mely tartalmazza az állatorvos és a felhasznált oltóanyag díját.

Az 5.c számú melléklet mutatja be a Polgármesteri Hivatal 2005. évi **közüzemi díj kiadásainak** teljesítését, melyet 67.415 E Ft felhasználásával, 97 %-on sikerült megvalósítani a beszámoló időszakában, ami megegyezik a 2004. év pénzügyi teljesítésének összegével.

Közüzemi díjaink 76,5 %-át a villamosenergia díja tette ki, melynek keretében 46.712 E Ft-ot a város közvilágításának kiadásaira kellett fordítanunk.

2005-ben az önkormányzati **segélyezésekre** 140.920 E Ft-ot költöttünk (5.d számú melléklet), ami 14.401 E Ft-tal magasabb összeg, mint az előző év kiadása.

A rendszeres gyermekvédelmi támogatásban részesülő gyermekek átlagos száma csökkent 2004-hez képest, de a rászorulóknak nyújtott 57.002 E Ft összegű támogatás alig marad el az előző év adatától.

Rendszeres szociális segélyezésre 24.984 E Ft-ot fordítottunk 2005-ben, ami 6.217 E Ft-tal haladja meg az előző évi támogatás összegét. Lakásfenntartási támogatásra 12.021 E Ft-ot utaltunk, ez 6.761 E Ft-tal volt több, mint a 2004. évi összeg, mivel a jogosultság feltételei év közben – törvénymódosítás következtében – kedvezően változtak, ennek hatására a jogosultak száma is emelkedett.

Az adósságkezelési szolgáltatás keretében 3.718 E Ft-tal emelkedett az elmúlt évben a nyújtott támogatások összege.

Az eseti pénzbeli ellátások nagy részénél (temetési segély, rendkívüli gyermekvédelmi támogatás, átmeneti segély, közgyógyellátás) nem került az eredeti előirányzat felhasználásra. A közgyógyellátásra való jogosultság feltételei az év folyamán szigorodtak, ezért méltányosságból kevesebb igénylő szerzett a támogatásra jogosultságot.

A köztemetések előfordulási gyakorisága és összege pontosan nem tervezhető, 2005-re 10 esettel terveztünk, ezzel szemben 11 esetben került köztemetés elrendelésre.

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

Az önkormányzat céljellégű támogatásnyújtásra 2005-ben 31.665 Eft összegben hozott döntést, melyet az alábbi táblázat mutat be részletesen:

Adatok Eft-ban

Támogatott megnevezése	Támogatás célja	Összeg/Eft
Oroszlányi Súlyemelő Egyesület	Sportrendezvény költségei	30
KEM Rendőr-főkapitányság	Adomány rendőrnapi elismerésekhez	100
Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóság	Működés támogatása	10.841
Falu Hagyományörző és Kulturális Egyesület	II. Rákóczi F. Klubkönyvtár üzemeltetése	600
Cigány Kisebbségi Önkormányzat	Működés támogatása	650
Gyermek Kuckó Alapítvány	Működés támogatása	12.314
Központi Bányászati Múzeum Alapítvány, Sopron	Oroszlányi Bányászati Múzeum üzemeltetése	3.500
Veszprém Megyei Mentőszervezet „04 Alapítvány”*	Oroszlányi mentőautóra mentés-technikai eszközök beszerzése	176
Szlovák Kisebbségi Önkormányzat	Működés támogatása és Tájház üzemeltetése	1.354
Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóság	Tűzoltási és műszaki mentési felszerelések beszerzése	2.000
Banner János Régészeti Alapítvány	„Indusztria gyermekei” vándorkiállítás támogatása	100
		31.665

Fenti támogatásként átadott pénzeszközök jogszabályoknak megfelelő nyilvánosságra hozatala, elszámoltatása és az elszámolások teljeskörű ellenőrzése megtörtént.

A támogatottak a megállapodásokban rögzített feltételeknek megfelelően és hiánytalanul használták fel a rendelkezésükre bocsátott pénzeszközöket.

A Központi Bányászati Múzeum Alapítvány szakmai beszámolójában a 3.500 Eft önkormányzati támogatás felhasználásának szakszerű bemutatásán túl tájékoztatást adott az **Oroszlányi Bányászati Múzeum** 2005. évi fejlesztéseiről is.

2004-től a Központi Bányászati Múzeum működteti az Oroszlányi Bányász Alapítványtól átvett múzeumot, melynek a neve azóta: Központi Bányászati Múzeum Oroszlányi Bányászati Kiállítás.

2005. szeptember 2-án a bányásznap ünnepségek részeként megnyílt a „Gépesített szénbányászat Magyarországon 1950-1990. Az Oroszlány XX-as akna” kiállítás. A kiállítás 6.000 m²-es területének és több száz tárgyainak előkészítése során restaurálásokra, konzerválásokra, tereprendezésre, majd a kiállítás megépítésére került sor, melyre több, mint 13 millió Ft-ot költött a fenntartó.

Az **Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóság** a Képviselő-testület 94/2004. (XI.23.) Kt. számú határozata alapján részt vett „az önkéntes köztisztületi tűzoltóságok szerállandományának, technikai eszközeinek amortizációs cseréje, korszerűsítése” pályázaton, melyhez 2.000 Eft összegű önkormányzati támogatást nyújtottunk. A Belügyminisztérium Országos Katasztrófavédelmi Főigazgatóság tájékoztatása alapján az önerő 50 %-kal csökkent, ami alapján 816.625 Ft-ot vissza kell fizetnie Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóságnak önkormányzatunk javára. A Tűzoltóság köztisztület elnöke a 4/28/2006 iktatószámú levélben azzal a kéréssel fordult testületünkhöz, hogy ezt az összeget a tűzoltó laktanya épületének állagmegóvására, illetve helyiségeinek korszerűsítésére, felújítására szeretné fordítani, melyhez kéri a Képviselő-testület jóváhagyó támogatását.

A Veszprém Megyei Mentőszervezet „04 Alapítvány” számára mentéstechnikai eszközök beszerzésére jóváhagyott 250 Eft összegű támogatás kedvezőbb beszerzési feltételek hatására 175.970 Ft-ra csökkent. Az eszközök beszerzése megvalósult, az Oroszlányban szolgálatot teljesítő mentőautó felszerelésére került. A támogatás pénzügyi teljesítésére 2006-ban kerül sor.

Az „Indusztria gyermekei” vándorkiállítással kapcsolatos támogatási szerződés megkötésére nem került sor a beszámoló időszakában, ezért pénzügyi teljesítés sem történt.

A 2005. évi társadalmi és sportcélú pályázati pénzeszközök felhasználását a Képviselő-testület a 2006. márciusi ülésén már tárgyalta és elfogadta.

Az 5.e számú melléklet mutatja be a Polgármesteri Hivatal és a **Többcélú Kistérségi Társulás munkaszervezete** között elfogadott önköltség-számítási szabályoknak megfelelő költségtérítések összegét.

Intézményi működési kiadásaink 2.422.140 EFt összegű felhasználást és 97 %-os teljesítést mutatnak, melynek számszaki adatait az 6. számú melléklet mutatja be részletesen, az intézményi szöveges beszámolókat pedig a IV. fejezet tartalmazza.

Felhalmozási kiadásainkat 174.170 EFt-tal, 87 %-on teljesítettük, amit a 7. számú melléklet mutat be részletesen.

Az önkormányzati igazgatási tevékenység keretében 121.186 EFt-ot, az intézményi költségvetések keretében pedig 52.984 EFt-ot fordítottunk 2005-ben felhalmozási kiadásokra.

A beszámoló időszakában került sor a Szakrendelő és Gyógyház átalakításához kapcsolódó számla pénzügyi teljesítésére.

A Tácsics Mihály úti 10 db parkolóhely kialakítási munkálatait elvégeztük, a pénzügyi teljesítés áthúzódik 2006-ra.

Számítástechnikai eszköz- és szoftver beszerzéseinket a jóváhagyott előirányzatokon belül teljesítettük. Új fénymásológép beszerzésére nem került sor a beszámoló időszakában.

A Területi Integrált Szakképző Központ Közhasznú Társaság (TISZK Kht) 1 millió Ft összegű törzstőkéjének megfizetésével 10 %-os tulajdonhányadot szereztünk a Kht-ban, mellyel aktív részeseivé váltunk a csaknem 1,1 milliárd Ft összegű Európai Uniós támogatásnak, mellyel a kor kihívásainak megfelelő szakképzés fejlesztését valósíthatjuk meg.

Az értékpapír-vásárlás a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Vagyonkezelő és Közszolgáltató Rt részvényének ellenértékét tartalmazza az Önkormányzatok konzorcionális szerződésében foglaltak alapján, mely Európában is egyedülálló, a Közép-Duna vidékén megvalósítandó, regionális integrált hulladékgazdálkodási rendszer létrehozását tűzte ki célul.

2006-ban ingatlanok vásárlására 72.699 EFt-ot fordítottunk.

A Deák és a Széchenyi u. burkolatának kivitelezése várhatóan 2006. áprilisában kezdődik. A Sallai utca csapadékvíz elvezetése elkészült, a pénzügyi teljesítés áthúzódik az idei évre.

A dögkút lezárásra került, a tervezetés és megszüntetés folyamatban van.

Tervezési költségekre 8.055 EFt-ot fordítottunk 2005-ben. Az Általános Rendezési Terv módosítása keretében elkészítettük a Település-szerkezeti tervet, a Szabályozási terv véleményezése jelenleg folyamatban van. A tervezési költség, pályázat sor tartalmazza a Fő tér, a Ságvári Endre Általános Iskola, a József Attila Általános Iskola és a Brunsvik Teréz Óvoda tervezésének 2006. évi költségeit.

A Majki összekötő út, az Óváros-rehabilitáció és a Vallási Turisztikai Központ pályázati dokumentációja az Európai Unió Regionális Operatív Programjának (ROP) pályázati kiírását követően, vélhetően 2007-ben készül el.

Intézményi felhalmozási kiadásokra összesen 52.984 EFt-ot fordítottunk 2005-ben, mely 19.007 EFt összegben a Szakorvosi Rendelőintézet eszközbeszerzéseit is tartalmazza.

A Területfejlesztési Társulás költségvetési soron 15.585 EFt-ot fordítottunk a kistérségi fejlesztési koncepció és programok elkészítésére, melynek keretében elkészült Oroszlány kistérség közlekedés-fejlesztési, környezetvédelmi, területfejlesztési és turisztikai programja.

Intézményeink szakmai fejlesztéseire és eszközbeszerzéseire az elmúlt évben 18.392 Eft-ot fordítottunk.

2005. évi **felújítási kiadásaink** 33.048 Eft felhasználásával – az előző évvel megegyező összegben - 100 %-on teljesültek, melyet a 8. számú melléklet mutat be részletesen.

2005. évi **adósságszolgálatunkat** a 9. számú melléklet mutatja be részletesen. Az elmúlt évben 430.255 Eft-ot tőketartozások, 94.465 Eft-ot pedig kamattartozások törlesztésére fordítottunk. Adósságszolgálatunkat december 31-én 524.720 Eft-tal teljesítettük.

Hitelállományunk változását (9.a számú melléklet) 2005-ben 333.001 Eft összegű hitelfelvétel és 430.255 Eft összegű hiteltörlesztés jellemezte, mely alapján sikerült az év eleji nyitó állomány 1 milliárd feletti összegét december 31-ére 97.254 Eft-tal csökkentenünk.

Beruházási hitel felvételére csak a Bányász krt. és a Sallai út felújítása, illetve az I. kötvénysorozat törlesztése miatt került sor, együttesen 117.500 Eft összegben.

Rövid lejáratú hitelt a Bányász krt. és a Sallai út felújításához kapcsolódó támogatás megelőlegezésére vettünk fel. Folyószámla-hitelünknek 2005. január 1-jén nem volt nyitó állománya, december 31-én azonban 54.602 Eft-os záró állománnyal zártuk az évet.

A szennyvíztisztító-beruházáshoz kapcsolódóan 104.178 Eft összegű beruházási hitel és 82.326 Eft összegű rövid lejáratú hitel terhelte 2005. január 1-jén költségvetésünket, melyből 110.326 Eft-ot sikerült az elmúlt évben törlesztenünk.

Tárgyévi költségvetésünkre a legkomolyabb adósságszolgálati kötelezettséget a II. és III. kötvénysorozat törlesztése jelenti, melyek együttesen 250.000 Eft-tal terhelik költségvetésünket.

Adatok Eft-ban

Év	Nyitó állomány	Felvett hitel	Nyitóállomány és növekedés	Hiteltörlesztés	Záró állomány
2004	933.840	1.005.872	1.939.712	930.733	1.008.979
2005	1.008.979	333.001	1.341.980	430.255	911.725
Változás (%)	+ 8 %	- 66,9 %	- 30,8 %	- 53,8 %	- 9,6 %

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-lel közszolgálati műsorok közvetítésére kötött megállapodásunk 2006. december 31-éig van érvényben.

A 10. számú melléklet táblái a jogszabályi előírások alapján épülnek be az önkormányzat beszámolójába és tartalmazzák **kisebbségi önkormányzataink** 2005. évi költségvetésének teljesítését.

A 11. számú melléklet nyújt információt **intézményeink 2005. 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 intézményeknek nyújtott **2005. évi önkormányzati kiegészítéseinek** összegét, mely a 2005. évi költségvetési rendeletünkben jóváhagyott előirányzatoktól 36.241 Eft-tal kevesebb önkormányzati támogatást mutat.

A Lengyel József Gimnázium és Szakközépiskola – 4.393 Eft összegű önkormányzati kiegészítését az előző év elszámolása alapján visszafizetendő normatíva elvonása eredményezte.

A 12. számú melléklet tartalmazza önkormányzatunk 2005. évi **Egyszerűsített pénzforgalmi jelentését**.

A 13. számú melléklet mutatja be a jogszabályi előírásoknak megfelelő **egyszerűsített mérlegünket**, melynek elemzése a beszámoló II. fejezet „Az önkormányzati vagyon alakulása 2005-ben” részben került kifejtésre.

A beszámoló V. fejezete tartalmazza az önkormányzat 2005. december 31-i **vagyoni és pénzügyi helyzetének elemzését**.

2005. december 31-én **önkormányzatunk forrásainak** főösszege az eszközök összegével egyezően 7.834.314 EFt volt, ami 519.934 EFt-tal kevesebb, mint az előző évi záróállomány.

307.408 EFt-tal csökkent a tőkeváltozás összege az előző évhez képest, mely tartalmaz minden olyan gazdasági művelet kihatását, amely az induló (alapításkori) tőke növekedését vagy csökkenését eredményezi (pl.: értékcsökkenés elszámolása, tárgyévi költségvetés és tartalék terhére befektetett eszközök vásárlása, létesítése, értékesítése, követelések és kötelezettségek nagyságának változása stb.). Kötelezettségeink 172.404 EFt-tal csökkentek, amit alapvetően a hosszú lejáratú kötelezettségek 170.875 EFt összegű csökkenése okozott.

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 beszámoló 14. számú melléklete tartalmazza Oroszlány város **2005. évi egyszerűsített pénzmaradványának** jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatását. A tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatának összegét jelentősen módosítja a Szakorvosi Rendelőintézet OEP-finanszírozás alapján keletkezett 109 millió Ft összegű pénzmaradványa, a normatíva-elszámolások egyenlege, továbbá a 2005. évi alul- és túlfinszírozások összege.

A 15. számú melléklet nyújt tájékoztatást a 2005. évben **benyújtott pályázatainkról**, és azok eredményességéről. Az elmúlt évben is a Művelődési Központ és Könyvtár nyújtotta be a legtöbb pályázatot, a legeredményesebb intézményünk pedig a Lengyel József Gimnázium és Szakközépiskola, a Szociális Szolgálat és a Művelődési Központ és Könyvtár volt. Intézményeink mindösszesen 37.608 EFt-ot nyertek pályázatok útján.

Az önkormányzat **közvetett támogatásait** a 16. számú melléklet mutatja be.

A 17. számú melléklet tartalmazza a **működési és fejlesztési bevételi és kiadási előirányzataink** alakulását bemutató mérleget.

2005-ben működési bevételeink összege 3.711.755 EFt volt, melyből 3.982.716 EFt kiadást csak úgy lehetett végrehajtani, hogy fejlesztési bevételeinkből 270.961 EFt-ot működési kiadásokra fordítottunk. Ez a tény egyrészt az önkormányzat eszközeinek csökkenését eredményezi, másrésztől törvényszerű következménye a korábbi évek azon hatásának, amikor a működési célú bevételekből fejlesztési célú feladatok megvalósítására vagy hitel felvételével beruházásokra került sor.

2005-ben 870.811 EFt származott felhalmozási célú bevételekből, melyből mindösszesen 488.658 EFt-ot fordítottunk fejlesztési kiadásokra. A fennmaradó 382.153 EFt képezte a működési oldalon mutatkozó hiány fedezetét.

A 18. számú melléklet kötelező eleme beszámolóknak, mely a 2005. évi **foglalkoztatottak létszámát** mutatja be.

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

IV. INTÉZMÉNYI BESZÁMOLÓK

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

A 2005. költségvetési évben bevételeiket 989.866 Eft-ra teljesítették, ami 162.966 Eft-tal haladja meg a 2004. évi beszámoló adatát, ebből 112.102 Eft összegű növekedés a Szakorvosi Rendelőintézet bevételeinél mutatkozik. Ugyanakkor a kiadások 2.433.492 Eft összegű teljesítése az előző évhez képest 200.077 Eft-tal magasabb felhasználást mutat, melyből 63.897 Eft a Szakorvosi Rendelőintézet kiadás-növekedésének összege.

A Szakorvosi Rendelőintézet adatait figyelmen kívül hagyva 50.864 Eft összegű bevétel- és 136.180 Eft összegű kiadás-növekedéssel kell számolnunk, mely alapján az előző évhez képest 85.316 Eft összegű nettó kiadás-növekedés alakult ki.

A gazdálkodás során jelentős számú intézmény 2005-ben sem 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 engedélye nélkül kiadási előirányzat nem léphető túl. Intézményeinknek legkésőbb a Képviselő-testület 2006. februári ülésén költségvetés-módosítással rendeznie kellett volna előirányzatait.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 12., 12/A. és 93. §-ainak előírásait intézményeink 21 esetben nem tartották be. Az alábbi kimutatás tartalmazza azon intézményeinket, amelyek 2005. 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						
József Attila Általános Iskola					X					
Benedek Elek Általános Iskola									X	
Oroszlány Város Óvodái										
Eötvös L. Műszaki Középiskola	X	X	X		X	X	X	X	X	X
Lengyel József Gimnázium									X	X
Bakfark Bálint Művészeti Iskola				X						
Önkormányzati Szociális Szolgálat									X	X
Bölcsődei Szolgálat								X		
Műv. Központ és Könyvtár									X	
Szakorvosi Rendelőintézet					X			X		
Összesen:	1	1	1	2	3	1	1	3	5	3

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

Az intézményi költségvetésekben meghatározott feladatok folyamatos végrehajtását az elmúlt évekhez hasonlóan 2004-ben is nehezítette az egyenetlen finanszírozás.

Önkormányzatunk 2005. évi költségvetéséről szóló rendeletében előírtak alapján az intézmények havonta beszámoltak **30 napon túli tartozásaikról**. Kedvező gazdálkodási eredményként értékelhetjük, hogy a mérleg forduló napján csak egy intézmény, a Művelődési Központ és Könyvtár (248 E Ft) rendelkezett 30 napon túli számlaállománnyal.

Az intézmények beszámolóiban megfogalmazottak alapján mutatom be a 2005. évben megvalósított feladatok teljesítését.

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

Ságvári Endre Általános Iskola

Az intézmény személyi juttatásai az előirányzatnak megfelelően teljesültek, a személyi állományban változások nem történtek. Fegyelmezett gazdálkodással a költségvetési kereteken belül maradtak kiadásai, kivéve az egészségügyi hozzájárulást, melyet az intézmény nem rendezett költségvetés-módosítás keretében.

Az egyéb dologi kiadások minimális szintű működést tettek lehetővé, tetőjavítás képezte az intézmény legjelentősebb dologi kiadás-tételét.

2005. évi bevételei jelentős szórással és a tervezetthez képest 1.570 E Ft összegű bevétel-elmaradással teljesültek.

Az étkezési díjbevételek a kedvezményes étkezők miatt maradt el a tervezettől. Az alkalmazotti étkezők bevételeinek elmaradását az alacsonyan tartott ételmezési normák okozták. Bérleti díjbevételek és egyéb bevételek meghaladják a tervezett szintet, mivel igyekeztek megragadni minden bevételi lehetőséget.

Az átvett pénzeszköz tartalmazza a Munkaügyi Központ bértámogatását és az intézmény Európai Unió pályázathoz nyert támogatását.

Az intézmény beszámolója szerint a 2005. évet a minimális szinten tartás jellemezte, de az év közbeni költségvetés-módosítások lehetővé tették, hogy az intézmény ne kerüljön működésképtelen helyzetbe.

József Attila Általános Iskola és Arany János Általános Iskola

2005. szeptember 1-jétől a két intézmény összevonásra került, mely a közalkalmazotti és a tanulói létszám csökkenésével járt együtt.

A személyi juttatások és járulékaik teljesítése tartalmazza a decemberben kifizetett 1.758 E Ft összegű végkielégítés és a 300 E Ft összegű kereset-kiegészítés összegét is.

Az egyéb dologi kiadások előirányzata tartalmazta az informatikai normatívát is, melynek pénzügyi teljesítése a Polgármesteri Hivatal költségvetését terhelte.

A felhalmozási kiadások előirányzatait a beruházási célnak megfelelően használta fel az intézmény.

A bevételi elmaradást az intézmény alapvetően a csökkenő gyermek-létszámmal indokolja. Az alkalmazottak térítése 28 %-kal maradt el a tervezettől, melyet egyrészt az alacsonyabb igénybevétel, másrészt a szolgálati lakás bérleményének júliustól való megszűnése eredményezett.

Az átvett pénzeszközök tartalma:

- A Munkaügyi Központ utalása közhasznú foglalkoztatásra	162 E Ft
- KEMKA eszközvásárlás pályázat	400 E Ft
- Biztosító utalása	90 E Ft

Előirányzat-túllépés csak a közüzemi díjak költségvetési soron keletkezett, melyen előirányzat nélkül történt a kifizetés.

Benedek Elek Általános Iskola és Előkészítő Speciális Szakiskola és Kollégium

A **Benedek Elek Általános Iskola** tanulóinak létszáma 116 főre csökkent, az intézményi étkeztetést is kevesebben, 91-en vették igénybe. A pedagógusok létszáma 1 fővel csökkent. Az önkormányzat képviselő testületének határozata alapján 2005. szeptember 1-jétől tagintézmény lett a Móra Ferenc Kollégium. A vagyon- és feladatátvétel az előírt ütemterv alapján megtörtént.

Az intézményi térítési díj teljesítése 90 %-os. Az iskolának a tervezettnél 141 E Ft-tal több, a kollégiumnak 387 E Ft-tal kevesebb bevétele volt. Az alkalmazottak közül kevesebben vették igénybe a munkahelyi étkeztetést, így a bevétel és kiadás is 81 E Ft-tal kevesebb.

A kollégium az üres szobák és a garázs bérbe adásával 471 E Ft-tal túlteljesítette a bérleti díj bevételét. Az iskola átvett pénzeszköze közhasznú foglalkoztatott alkalmazása miatt 169 E Ft-tal, a kollégiumé a KEM Önkormányzat és a Zenon ZRT támogatása miatt 448 E Ft-tal több lett a módosított előirányzatnál.

Az iskola 2005. január 1-jétől az alanyi áfa-mentességet kérte az APEH-től. Az összevonás után 2005. november 15-től újra áfa-alany lett.

Az intézmény a személyi juttatások 99,6 %-át, a járulékok 96 %-át használta fel. A kollégium élelmezési költségéből a kisebb gyermeklétszám miatt 475 E Ft-tal, az iskola 42 E Ft-tal kevesebbet használt fel.

A közüzemi díjak előirányzatait mindkét intézmény felhasználta. A dologi kiadások előirányzatát 11 %-kal túllépte az intézmény.

2005-ben a **Pedagógiai Szakszolgálat** mindkét telephelyén változatlan létszámmal végezte feladatát. Az intézménynek üres álláshelye nem volt.

Az intézmény a megyei önkormányzattól 404 E Ft-tal kevesebb támogatást kapott. Kiadásait az előirányzatnak megfelelően használta fel. A közüzemi díjak utalása a kollégium és a pedagógiai szakszolgálat megállapodása alapján történt.

Az intézmény eszközeinek állománya 2005-ben 44.257 EFt-tal nőtt. Szeptember 1-jén a kollégiumtól 46.673 EFt összegű eszköz került átvételre.

Elvégezték a járda aszfaltozását, az informatikai normatívából pedig számítógépet vásároltak. A **kollégium** az iskola egyik fénymásológját megkapta, így a beruházás előirányzatából a számítógép parkját sikerült felújítani. A pályázaton nyert pedagógus számítógépeket és szoftvereket a szerződésben foglaltak alapján könyvszerinti értéken átadták a pedagógusoknak. A kollégium számítógépei elavultak, ezért 4 darab leselejtezésre került. A használható alkatrészeket a meglévő gépek korszerűsítésére használta fel az intézmény.

A kollégium informatikai normatívájából a közbeszerzési eljárás keretében nyomtatót és monitort vásárolt, amelyeket az intézmény az ANAL programban bérelt eszközként tart nyilván.

A **kisbéri pedagógiai szakszolgálat** épületén 441 E Ft-ért felújítási munkák végzésére is sor került. A befejezetlen beruházás aktiválása és a térítésmentes átadása 2006-ban lesz.

Oroszlány Város Óvodái

Az óvodákat érintő folyamatos átszervezések a 2005. évre realizálódtak, így 2005-ben már csak 1 álláshely megszüntetésére került sor.

Az óvodai nevelés 4 telephelyen, 23 gyermekcsoportban folyik. Az óvodák kihasználtsága maximális, a csoportlétszámok néhány csoportnál a törvényi maximum felett vannak. Intézményünk rendelkezik az ehhez szükséges OKÉV engedéllyel.

A magasabb csoportlétszámokat - a vártnál nagyobb számmal ideiglenesen betelepülő kisgyermekes családok – és a hátrányos helyzetű gyermekek egyre magasabb száma (akiknek elhelyezése törvényi kötelezettség) – idézi elő.

Az óvodások körében 43%-os a támogatásban részesülők száma (ingyenes és 50%-os étkezési térítési díjú), amely lényegesen befolyásolja az intézmény saját bevételét.

A Köznevelési törvény alapján elkészítették a MIP-et, melyet 2005. évben értékelték első alkalommal. Az eredmények biztatóak és jónak mondhatók. A www.kozokos.hu honlapján országosan is megtekinthető a kiváló minősítést kapott programjuk.

Az intézmény likviditása csökkent, mivel a forgóeszközeinek aránya 1%-kal csökkent, jelenleg 3 %-ot mutat.

Az alkalmazottak térítése 72%-on teljesült, melynek oka, hogy év közben minimális étkezési hozzájárulást tudott az intézmény biztosítani, aminek a közhasznú foglalkoztatásból adódó megtakarítás volt a fedezete.

Előre nem tervezhető bevételeket eredményeztek a biztosítási kártérítések.

Az átvett pénzeszközök eredeti előirányzata 2 fő közhasznú foglalkoztatásának 2 hónapra érvényes szerződése szerinti bevételt tartalmazta. Évközi változások alapján lehetősége nyílt az intézménynek március és szeptember hónaptól is közhasznú foglalkoztatásra. KEMKA pályázat útján 400 EFt-ot fordítottak játszóudvarok szabvány szerinti fejlesztésére.

Az étkezési szolgáltatás szabad kapacitásának kihasználására hetedik éve készít az intézmény ételt Vértessomlóra, második éve pedig a Gyermek Kuckó Alapítványi óvodának is.

A személyi juttatások előirányzat-változását a közhasznú foglalkoztatás, a beiskolázási támogatás és a munkaügyi perkoltség okozta.

Év közben következetes létszám és bérgazdálkodást folytatott az intézmény: a gyermekek létszámától függő nyári összevont üzemeltetés, minimális helyettesítési díj fizetése és rugalmas létszámgazdálkodás biztosításával a feladatellátás színvonalának megtartása mellett.

Közüzemi díjak területén a reális tervezés, a folyamatos takarékos gazdálkodás, illetve a 2004. évi kifizetetlen számlaállomány (2.130 e Ft) finanszírozása biztosította a 99%-os teljesítést.

Az élelmezési költségek tervezésénél még nem látható magasabb igénybevétel miatt év közben szükség volt a módosításokra, melyet intézményi hatáskörben a bevételek túlteljesítéséből oldottak meg.

A nyersanyagok beszerzése 2005. október 01-től közbeszerzési pályázat útján történik, az intézmény számára kedvező árajánlatokkal, 1,5 éves szerződéssel és 90 napos fizetési határidővel

Az intézmény kiemelt feladata volt egész évben a rendkívül takarékos gazdálkodás; a karbantartás csak a legszükségesebb állagmegóvás és balesetveszélyek elhárítására irányult.

Az intézményben 7 éve nem volt meszelés, mázolás, a főzőkonyhákban kizárólag a főzőterek meszeltetése történt meg.

Felhalmozási kiadások tartalmazzák a Malomsori Óvoda szellőzőkéményeinek elbontását, a szakmai fejlesztés és az udvari játékok kiadásait, melyhez KEMKA pályázatból nyert pénzeszközöket is felhasznált az intézmény.

Az intézmény az előirányzati fegyelem betartását maradéktalanul végrehajtotta, előirányzat túllépése nem volt. A bevételi források folyamatos bővítésére törekedtek, megszorításokkal és évközi módosításokkal sikerült tartaniuk a kiadási előirányzatokat. A nagyon alacsony dologi kiadás miatt működésük az intézmények mellett működő alapítványok és a szülők folyamatos anyagi és természetbeni segítségnyújtásával biztosított volt.

Eötvös Lóránd Műszaki Középiskola

Az intézmény az alap- és a szakképzés, a technikus képzés, az érettségire épülő szakképzés és felnőttképzés mellett az OKÉV engedélye alapján végzi a számítástechnikai képesítések oktatását és vizsgáztatását is.

A saját bevételt jelentősen növelte az ECDL vizsgaközpont kialakítása, mely összeg fedezetet nyújtott a kapcsolódó kiadásokra. A tanműhelyi értékesítés jelentősen elmaradt az előző évi bevételektől, a bevételkiesés miatt gép- és szerszám-fejlesztésre nem került sor.

A továbbszámlázott szolgáltatás az alkalmazottak térítési díjának rezsiköltségét és a Művészeti Iskola közműköltségét tartalmazza.

A vállalkozóktól befizetett szakképzési hozzájárulás alapvetően meghatározza az intézmény egész évi gazdálkodását. 2005-ben 22 gazdálkodó utalt hozzájárulást az iskolának, melynek eredményeként 6.420 EFT-tal több bevételük keletkezett, mint az előző évben. Kedvezőtlenül érintette az intézményt, hogy 2005-ben 7.718 EFT-tal kevesebb szakképzési hozzájárulás folyt be, mint egy évvel korábban.

Az intézmény túlf finanszírozásához vezetett a nyugdíjba vonuló pedagógus részére kötelezően kifizetett jubileumi jutalom és felmentési illetmény, illetve 2.220 EFT dologi kiadásokra felhasznált finanszírozás összege.

Folyamatos probléma az intézménynél, hogy a központilag vizsgáztatásra biztosított összeg a tényleges kifizetés 50 %-át sem fedezi. A kommunikációs szolgáltatások tervezettnél magasabb kiadásait a tanulói adatszolgáltatás interneten való kezelésének költségei okozzák. A tanügyi nyomtatványok ára is jelentősen emelkedett, ami a készletbeszerzés kiadásait növelte meg.

A nyári szakmai gyakorlat és a felnőtt oktatás évenként változó létszámhoz kapcsolódik, a változatlan összegű előirányzat nem biztosítja a kiadások fedezetét.

Karbantartás keretében sor került a kötelező tisztasági meszelésre, dugulás-elhárításra és a folyamatos beázások javítására.

Felhalmozás keretében 1 db fűnyíró vásárlására és az IHM multimédiás prezentációs eszközök térítés nélküli beszerzésére került sor.

Az intézmény alapvetően megsértette a gazdálkodás szabályait, mivel az egészségügyi hozzájárulás költségvetési sort kivéve minden kiadási előirányzatát túllépte, nem gondoskodott költségvetés-módosítás keretében az előirányzatok rendezéséről.

Lengyel József Gimnázium és Szakközépiskola

Az intézmény 2005. évi gazdálkodását a kifizetéseknel a prioritási sorrend szem előtt tartása jellemezte: elsőként a bér és közterhek kifizetése, közüzemi számlák fizetési határidőn belüli kiegyenlítése, s harmadszorra az egyéb dologi kiadások ütemezése történt. Felhalmozási kiadásokat jellemzően sikeres pályázatokból befolyt összegekből tudott teljesíteni.

Bevételekből az év folyamán az időarányos finanszírozást a fenntartó biztosította, saját bevételeit pedig igyekezett minél több forrásból előteremteni, hatékonyan kihasználni az intézmény szabad kapacitásait.

Az intézmény biztosította a törvény által előírt közalkalmazotti béremeléseket. A tervezésnek megfelelően egyösszegben kifizetésre került az éves étkezési hozzájárulás is. A 2005. december 29-én utófinanszírozású pályázati összeg beérkezése lehetővé tette, hogy az éves erőfeszítéseket egy kis jutalommal honorálják a dolgozóknak. A kötött felhasználású normatíva keretén belül kifizetésre került a pedagógusok szakkönyvvásárlásához adott támogatás, valamint a beiskolázási ütemtervben rögzítetteknek megfelelően történt a továbbképzésben résztvevők támogatása is.

Éves szinten a tervezettnél kevesebben vették igénybe az étkezést. Minden év szeptemberében, a tanév kezdetén megnő az étkezők száma, de év végére nagyarányú lemorzsolódás tapasztalható. Sok panasz érkezik az ebéd mennyiségére és minőségére is.

A 2400 Ft-os általános tanulói tankönyvtámogatás 75 %-ának szeptemberi kifizetését tervezték, azonban az ingyenes tankönyvhöz rendelt normatíva összege nem fedte le a tényleges kiadásokat, így az általános hozzájárulást is az ingyenes tankönyvek beszerzésére fordították. Ez azt eredményezte, hogy a többi

tanulónak nem tudtak pénzbeli hozzájárulást adni. Ezen a jogcímen került kifizetésre a 9500 Ft nyelvvizsga díjak visszatérítése.

A dologi kiadásokon belül év közben megnőtt a számlás óraadó tanárok aránya, így az év közben már realizálódott többlet-bevételekkel szemben tudtak hozzá előirányzatot rendelni. Az érintett pedagógusok foglalkoztatását az ellátandó feladatok, valamint saját dolgozóik huzamosabb ideje tartó betegállománya indokolja.

A 2005-re kiírt decentralizált pályázatból befolyt 7.472 Eft-ból és a hozzá kapcsolódó 1.986 Eft önrészből vásárolt az iskola 3 db interaktív táblát, 2 db laptopot, 2 db projektort, valamint a B/5-ös teremben kialakított videolabor berendezését is (3 db számítógép, 3 db videomonitor, 1 db digitális videokamera, 1 db mini DV kamera, 2 db kameratáska, 1 db digitális videokazetta rekorder, 1 db asztali DVD lejátszó/felvevő, 3 db DVD-készítő szoftver, 3 db vágó-szoftver, 2 db kameraállvány-szett). A 2005. évi nyertes pályázatokhoz kapcsolódó eszközbeszerzés szeptember hónapban történt. A pályázat utófinanszírozású volt, a beruházás megvalósítását a fenntartó segítette azzal, hogy a 2005-ös költségvetés terhére előfinanszírozást nyújtott az eszközök beszerzéséhez, ezáltal a pályázat sikeres elszámolásához is nagyban hozzájárult.

Az Oktatási Minisztérium Alapkezelő Igazgatóságától a támogatási összeg 2005. december 29-én érkezett meg az iskola számlájára. Mivel az intézmény az utóbbi években a sikeres pályázatoknak köszönhetően jelentős eszközparkkal bővült, aktuális és lehetővé vált az elavult számítógépek (1997. előtt beszerettek) selejtezése. A leselejtezett számítógépek közül 4 db térítésmentesen került átadásra két városi intézménynek, a többi gép értékesítésre került az intézmény dolgozói között.

Átfutó kiadások közül említést kell még tennünk a 2002. évi revizori vizsgálatban feltárt készpénzhiánnyal kapcsolatban. A Tatabányai Városi Rendőrkapitányságtól kapott információ alapján a büntetőügy jelenleg a Tatabányai Városi Bíróságon van folyamatban, ítélet még nem született.

Az esti tagozat, a vegyésztechnikus-, lakberendező- és szoftverüzemeltető képzés térítési díjai az ütemezésnek megfelelően, folyamatosan kerültek befizetésre az év folyamán. A piacképes OKJ- szakok indításának köszönhetően 2005-ben megnőtt a szakképzést igénybe vevők száma. Az iskola jó kapcsolatot ápol a városba betelepült, külföldi érdekeltségű cégekkel, a Vértesi Erőmű ZRt-vel, melynek köszönhetően a fejlesztési támogatáson túl saját dolgozók beiskolázásával is támogatják az itt folyó képzéseket. Cserében az intézmény olyan elméleti és szakmai tudással ruházza fel az itt tanulókat, mellyel hosszú távon a munkaerőpiacon tud maradni a dolgozó.

Az alkalmazottak térítése soron túlteljesítés tapasztalható, melynek oka, hogy az év során többen vették igénybe a meleg étkezést, mint az előző évben. Továbbá folyamatosan növekszik azoknak a külső étkezőknek a száma, akik nem a gimnázium dolgozói (pl. Pedagógiai Szakszolgálat), de náluk veszik igénybe az étkezési szolgáltatást.

A bérleti díjbevételek a tervezettnél megfelelően alakultak. Egyre több városi, megyei és egyéb (pl. esküvő) rendezvény kerül megrendezésre az iskolában. Az év végi ünnepekhez kapcsolódóan (Mikulás, Karácsony) egyre több cég jelzi terembérleti szándékát, a városi sportegyesületek folyamatosan bérlik az iskola tornatermét, valamint a konditerem is nyitva áll a látogatók előtt.

Átvett pénzeszközök között a tervezett 10,5 millió Ft szakképzési bevétellel szemben 15.189 Eft összegű fejlesztési támogatást kapott az intézmény. A támogatási összeget egyrészt a pályázatok önrészeinek biztosításához, valamint az iskola működési kiadásainak fedezéséhez használták fel. Mivel ezek a bevételek jellemzően az év utolsó napjaiban realizálódnak, ezért nincs mindig lehetőségük az összes pénzt elkölteni. A iskola számláján maradó összeget – a kiskincstári finanszírozás miatt- az önkormányzat az év utolsó napján bevonja a városi egyenlegbe. Ez idén iskolánk részéről 6.559.469 Ft-ot jelent. Az elvont pénzüsszeget a pénzmaradvány elszámolásnál egyrészt az informatikai normatíva rendezésére, valamint az iskolában szükségessé vált karbantartási munkálatokra kívánják fordítani. A karbantartási munkálatokra árajánlatot kértek, s 2006. nyarán szeretnék a szükségessé vált karbantartási munkálatokat elvégeztetni, melyet a kivitelezőktől megrendeltek.

2005-ben az összes beadott pályázatuk kedvező elbírálásban részesült. A már említett decentralizált pályázaton kívül a Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat által kiírt pályázatokon az alábbi összegeket nyerték:

1. Nemzetközi kapcsolatok ápolására 50.000 Ft
2. Környezetvédelemre 75.000 Ft
3. Könyvtárfejlesztésre 71.000 Ft

A 2005. évi önkormányzati támogatásról elmondható, hogy a fenntartó -a város anyagi helyzetét is szem előtt tartva, a lehetőségeihez képest- időarányosan biztosította az intézmény számára az állami támogatást. A decentralizált pályázathoz igényelt előfinanszírozást is kérésnek megfelelően utalta, biztosítva ezzel az eszközök beszerzését és határidőn belüli elszámolási lehetőséget.

Bakfark Bálint Művészeti Iskola

A 2005-ös évet a szűkös költségvetés ellenére, szerencsésnek minősítette az intézmény.

A tanári és kisegítő állomány dolgozóit folyamatosan tudták foglalkoztatni, növendékeik létszámát emelni tudták. A legfontosabb, halaszthatatlan kijavításokat, karbantartásokat, beszerzéseket sikerült végrehajtani.

Gondot okozott az utófinanszírozású Komárom–Esztergom Megyei Közgyűlés Alapítványának pályázatán nyert 900 E Ft megelőlegezése, melyhez ugyanennyi önrészt kellett előteremteniük. A Pusztavámi Önkormányzat azonban a megszokott negyedév helyett, két negyedévi támogatását utalta le. Így sikerült az elnyert pályázati összeget határidőre, a terveknek megfelelően elkölteni.

A személyi jellegű kiadások tartalmazza négy GYES-en lévő tanárunk helyettesítését, melyet az elmúlt évekhez hasonlóan, fiatalabb kollegákkal sikerült megoldani. Három, megbízás alapján dolgozó óraadó pedagógus szeptembertől járó illetményét a MÁK nem számfejtette a 2005-ös évben, melynek összege a kötelezettségvállalással terhel pénzmaradványt terheli.

A közüzemi díjak részben az intézmény saját távközlési díjaiból, részben az Eötvös Lóránd Műszaki Szakközépiskola továbbszámlázott díjaiból áll. Az év folyamán rendszeresen kiszámlázott díjakat átutalták, november hónapra a mai napig nem érkezett számla.

A takarékos gazdálkodás „hátlütője”-ként értékeli, hogy az év közbeni apró vásárlásokat, javításokat sikerült megvalósítani; míg év végére a megtakarított pénz nem fedezte az esetleges komolyabb hangszerek, berendezéseink javítási, felújítási költségét.

A KEM Pályázatán elnyert 900 E Ft és a kötött felhasználású állami normatíva jóvoltából mintegy 2.086 E Ft-nyi új eszközzel gazdagodott az iskola. Sikerült megvalósítani egy saját kis kamaratermet, melybe elkészült egy dobogó. A terem közvetlen szomszédságában található a kotta- és könyvtár, melybe polcrendszerrel készült, valamint ide került az a hangosító és erősítő berendezés, mely a hangversenyek és rendezvények nélkülözhetetlen segítsége. Beszerzett az intézmény 1 dobfelszerelést, 2 trombitát és 2 klarinétot is.

A hangszerek az évenkénti 4-5 vásárlás ellenére eléggé rossz állapotban vannak, mivel évek óta csak a legszükségesebb javításokat tudja az intézmény elvégeztetni.

A művészeti csoportok produkcióinak értékesítéséből sikerült 199 E Ft-nyi többletbevételt szerezni.

A KEM Önkormányzatának pályázatán 900 E Ft-ot nyert az intézmény.

Önkormányzati Szociális Szolgálat

2005. évben az intézmény tevékenységi körét érintő változás volt, hogy július 1-től megszűnt az utcai szociális munka, tekintettel arra, hogy a feladat ellátása 2005. január 1-től törvényi változás miatt városunkban nem kötelező. November hónaptól új szolgáltatásként lépett be a rendszeres szociális segélyben részesülők segítése.

A feladatkör változása miatt az intézmény engedélyezett létszáma a beszámolási időszakban a 2004-ben indult adósságkezelési szolgáltatás miatt egy fővel nőtt, az utcai szociális munka megszűnése miatt kettővel csökkent, majd a rendszeres szociális segélyezettekkel kapcsolatos feladatokra újabb egy fővel emelkedett.

Meghívásos pályázat alapján a Családok Átmeneti Otthonában elindult a krízis-szolgáltatás, mely a bántalmazott családok részére nyújt segítséget további sorsuk rendezésében.

A hajléktalan ellátás területén szintén pályázati támogatásból elindult a hajléktalan személyek lakhatási programja, melynek célja az önálló életvitel kialakításának támogatása.

Az ellátottak számának alakulása:

Ellátás megnevezése	2004. év		2005. év	
	Férőhelyek száma	Ellátottak éves átlaga	Férőhelyek száma	Ellátottak éves átlaga
Étkeztetés	-	84	-	116
Házi segítségnyújtás	-	16	-	11
Idősek nappali klubjai	50	63	60	72
Idősek Átmeneti Otthona	30	30	30	30
Családok Átmeneti Otthona	32	36	38	35
Nappali Melegedő	40	63	40	66
Éjjeli Menedékhely	50	30	50	35

A családsegítő és gyermekjóléti szolgálat forgalmának alakulása:

Megnevezés	2004. év	2005. év
Családsegítés:		
Éves forgalom	3308	4413
Igénybevevők száma	612	671
Egyéb szolgáltató tevékenység	3659	2052
Gyermekjóléti szolgáltatás:		
Igénybevevő gyermekek száma	490	504
Igénybevevő családok száma	377	323
Gondozási esetek száma	346	328
Egyéb szolgáltatás	(esetszám) 10057	(érintettek) 31586

Az intézmény saját bevételeit a módosított előirányzat 106,2 %-án teljesítette. A szolgáltatási díjbevételeiből 2005-ben 1.529 E Ft-tal kevesebb realizálódott pénzügyileg, mert a családsegítés és gyermekjóléti szolgáltatásnak a községek felé kiszámlázott bevételeiből 2.254 E Ft pénzügyi rendezése 2006. évre áthúzódik.

Az intézmény 2005. évben 16.140 E Ft pályázati támogatást tudott megszerezni az alábbi célokra:

- krízis-szolgáltató modell-kísérlet, feltételek kialakítása 6.500 E Ft
- Oroszlány városban és kistérségében felügyelet nélkül
- csellengő gyermekek számára szabadidős programok a város játszóterein projektterv elkészítése 4.140 E Ft
- krízis-szolgáltatás működtetési támogatása 2.000 E Ft
- hajléktalan emberek lakhatási programjának támogatása 3.000 E Ft
- Drogellenes Napok III. 500 E Ft

A személyi juttatások kiadásainál mutatkozó megtakarítás a krízis-szolgáltatás működtetési támogatásából a résztvevő dolgozók részére teljesítendő többletmunka díjazásnak megfelelő összeg.

Az élelmezési költségeknél az alulteljesülést elsősorban a közbeszerzési eljárás után kötött szállítási szerződések kedvező fizetési határidői (30 nap) miatti áthúzódó hatás okozta.

Az egyéb dologi kiadások a módosított előirányzatnál 5.804 E Ft-tal magasabb összegben teljesültek. Ez egyrészt a pályázati támogatások év végi beérkezése miatt az előirányzat rendezésének hiánya miatt keletkezett. Nem került sor az előirányzat átcsoportosítására számítógépre jóváhagyott 250 E Ft felhalmozási kiadás előirányzatnál sem.

Az intézmény akadálymentesítésének megoldása céljából 1 db lépcsőjáró beszerzésére a képviselő-testület 2.000 E Ft-ot hagyott jóvá. A berendezés kiválasztása és a megrendelés megtörtént. A szállító részére 457 E Ft előleget utaltak át. A berendezés üzembe helyezése után a vételár fennmaradó részét, 2006. február hónapban fizették ki.

A kiadások teljesítését nagymértékben segítette, hogy az intézményi bevételek mellett az önkormányzati támogatás beérkezése a 2004. évihez hasonlóan ütemesnek mondható volt.

Az intézmény vagyonát növelte a Fürst S. u. 20. földterület térítésmentes átvétele, a Családok Átmeneti Otthona vizesblokk felújítása és eszköz- és szoftverbeszerzése és egy számítógép vásárlása.

Bölcsődei Szolgálat

A bölcsődei ellátás iránt 2005-ben is fokozott igény jelentkezett. A felvett gyermekek száma a 100 férőhelyen kora tavasztól ősziig 130 feletti, legmagasabb – 136 fő – augusztusban volt. Az intézmény éves feltöltöttsége 123 %, kihasználtsága 93 % volt.

Minden normál bölcsődei csoportba 16 gyermeket vettek fel, mégsem tudták a jelentkező igényeket teljes mértékben kielégíteni. A speciális ellátást biztosító két csoportba 15 gyermek volt beírva.

A felvett gyermekek között tovább nő az ingyenes ellátásra jogosultak száma. Az év folyamán 66 gyermeket láttak el térítésmentesen hosszabb-rövidebb ideig. Ez az ételmezési napok 33 %-át jelenti.

Emelkedett a gyermekvédelmi szempontból felvettek száma is.

A fokozott igényt jelzi, hogy a normatíva-elszámolás alapjául szolgáló létszám 86 a tervezett 77-tel, az ingyenes étkezőknél 29 a 22-vel szemben. Ez jelentős, 5.430 E Ft normatíva-többletet jelent.

Az intézmény saját bevételeit 96 %-ra teljesítette. Az intézményi ellátás díjának 108 E Ft-os többletében megmutatkozik a nagyobb kihasználtság. A konyhai kapacitás miatt a gyermeklétszám növekedésével szemben a felnőtt étkeztetés létszámát csökkenteni kényszerültek, ami az egyéb bevétel elmaradását okozta. Az intézménynek tevékenységéből eredően egyéb bevételi forrás lehetősége az étkeztetésen kívül nincs.

Az intézmény kiadásai 424 E Ft-tal maradtak a tervezett szint alatt. A személyi juttatások előirányzat felhasználása 100 %-os volt, a munkaadókat terhelő járulékoknál azonban 128 E Ft megtakarítás mutatkozik. A fennmaradó különbözet a közüzemi díjaknál, az ételmezési költségnél és az egyéb dologi kiadásoknál keletkezett, mely a felnőtt étkeztetés mérsékléséből adódott.

Az intézményi vagyonban a beszámolási időszakban csökkenést a terv szerinti értékcsökkenésen túl 17 E Ft csökkenést okozott 1 db riasztórendszer selejtezése, növekedés nem volt.

Művelődési Központ és Könyvtár

Az intézmény gazdálkodását szakfeladatonként vizsgálva jelentős szórás tapasztalható: a könyvtári tevékenységnél túlteljesítés, míg az üdültetésénél számottevő elmaradás mutatkozik.

A Káptalanfüredi Gyermek- és Ifjúsági Tábort bevételeinek elmaradása mellett a kiadásokat jelentősen tudták csökkenteni. A kiadások jelentős javítási és karbantartási költségeket nem tartalmaztak, melynek fedezete a tábor saját bevételei és az önkormányzati támogatás volt.

A közművelődési kiadások fedezetét a bérleti díjak, a színházi előadások és az önkormányzati finanszírozás biztosította.

A könyvtári kiadások jelentős részét a könyv- és folyóirat-beszerzés és az információhordozók vásárlása tette ki.

Az üdültetés szakfeladatának nagymértékű bevétel-elmaradását alapvetően két tényező befolyásolta: a tábor konyhai működésének betiltása és az időjárás kedvezőtlen alakulása.

A művelődési szakfeladat bevételeinek jelentős részét a bérleti díjak teszik ki. A jövőben tervezett színházi előadások, kulturális rendezvények és ifjúsági programok számának emelésével az intézmény növelheti bevételeinek mértékét.

A könyvtár többlet-bevételét eredményezte a pályázati úton nyert Internet-oktatás, mely iránt nagyszámú érdeklődés mutatkozott. Az új számítógép üzembe állítása, az Internet-elérhetőség biztosítása, valamint a folyamatosan bővülő CD és DVD állomány jól szolgálja a város lakóinak igényeit.

Szakorvosi Rendelőintézet

Az intézményi feladatellátás 3 nagy területet ölel fel: alapellátást, járó és fekvő beteg ellátást.

A MEP szerződésekben lekötött kapacitással nyújtott szakellátások teljesítmény szerinti finanszírozása előre meghatározott országos díjjal történik.

A finanszírozási szerződés alapján fix díjat és teljesítménydíjat az OEP a szolgáltató részére az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998.(XII.30.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint utalványozza.

Háziorvosi szolgálat

A II. háziorvosi körzet tartósan betöltetlen, helyettesítéssel látjuk el. Július 1-től a IX. háziorvosi körzet is megüresedett, melyet szintén helyettesítéssel látunk el. Az állások meghirdetésre kerültek, de év végéig egyiket sem sikerült betölteni.

Ügyeleti Szolgálat

A háziorvosi ügyelet finanszírozása kormányrendeletben meghatározott összeggel történik. Az önkormányzat a szolgálat működési kiadásait 6.250 E Ft-tal támogatja, melyből év végéig 3.000 EFt-ot teljesített. A háziorvosok ügyeleti díját 2005. március 1-től megemelték, így a felnőtt háziorvosi ügyelet hétfőtől-péntekig 12.000 Ft/16 óra, a hétvége és ünnepnap 18.000 Ft/24 óra. A gyermekorvosi ügyelet és készenlét hétfőtől-péntekig 6.400 Ft/16 óra, a hétvége és ünnepnap 12.000 Ft/24 óra.

Az ügyeleti szállítási díjak éves összege 4.685 E Ft volt. Az ügyelet létszáma 4 fő asszisztens.

Védőnői Szolgálat

A szolgálat finanszírozása év közben megváltozott fix díjra és normatív díjra. A fix díj összege védőnői körzetenként 80 EFt, valamint a gyermek létszám alapján normatív díj, melynek összege változó. Jelenleg 6 védőnői körzet és 3 iskolavédőnői körzet működik.

Iskola és ifjúság egészségügyi Szolgálat

Finanszírozása március hónaptól szintén megváltozott, mivel a feladatokat főállású gyermekorvos látja el. A 3 fő iskolavédőnő személyi jellegű kiadása a védőnői szolgálaton biztosított.

Fogorvosi Szolgálat

Az intézményben 4 szolgálat működik, július 1-től vállalkozó fogorvosok látják el a feladatot a MEP-pel kötött szerződés alapján. Az ellátási forma változása a lakossági szolgáltatásban változást nem jelentett. Az intézmény közalkalmazotti létszáma viszont jelentősen csökkent, mivel 3 főállású fogorvos 2 részmunkaidős fogorvos, valamint 4 fő asszisztens vállalkozás keretében folytatja tevékenységét.

Szakellátás, gondozás

A szervezett napi szakorvosi órák száma változatlanul 134,8. Az éves teljesített orvosi munkaóra 32.840. Az összes gyógykezelési esetek száma 390.657 volt.

Az intézményben dolgozók létszáma 127 fő, ebből teljes munkaidős 124 fő részmunkaidős 3 fő, valamennyi nyugdíjas.

Év közben 21 fő munkavállaló munkaviszonya megszűnt, az új belépők száma 5 fő.

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 29.354 E Ft, mely 8 %-kal csökkent a VÉRT-tel kötött legutolsó szerződés összegének csökkenése miatt.

Krónikus fekvőbeteg ellátás

A szakfeladat finanszírozása az ágyszám és az ápolási napok száma alapján számolható el.

A krónikus napidíj július 1-től 4.050 Ft/fő/nap-ra emelkedett. A betegek által fizetett 1.990 Ft/fő/nap ápolási díj 2005. február 1-től 2.150 Ft/fő/nap összegre emelkedett, az intézmény addigi deficitese működése miatt. Az intézmény kihasználtsága 98%-os. 2005-ben már nem volt ráfizetéses a szakfeladat működtetése.

Az ápolási osztályon foglalkoztatottak létszáma 41 fő A szakképzett ápoló ill. segédápoló 26 fő, takarító és konyhai dolgozó 11 fő, ügyviteli alkalmazott 2 fő, beteghordó-karbantartó 1 fő, szociális munkás részmunkaidős 1 fő.

A bevételek emelkedésének okai:

az ápolási intézet bevételeinek jelentős emelkedését az ágyszámok téves finanszírozásának rendezése és a betegforgalom emelkedése mellett a finanszírozás pontértékének év közbeni emelkedése okozta. Pályázat útján non profit szervezettől kapott az intézmény 1.654 E Ft-ot, melyet az ügyelet működési támogatására fordítottak.

A foglalkozás egészségügyi bevételek csökkenése a VÉRT szerződés csökkenéséből adódott. A térítéses orvosi vizsgálatok jelentős csökkenése inkább csak az elmúlt év kimagasló összege miatt tűnik alacsonyabbnak. A rendőrség által hatóságilag kért látleletek térítésmentesek.

Az intézményi ellátási díjak az ápolási intézet betegeinek térítési díja, mely 99,74 %-ra teljesült a 98%-os kihasználtság mellett. Az alkalmazottak térítési díja az intézet dolgozóinak étkezési díjainak bevételeit tartalmazza. A kamat bevételek a szabad pénzeszközök lekötéséből, valamint az ápolási intézet finanszírozásának rendezésekor keletkezett.

Az önkormányzattól az ügyeleti feladatok ellátásához 6.250 E Ft, sportorvosi feladatokra 250 E Ft-ot, iskolakezdési támogatás fizetéséhez 1.292 E Ft, összesen 7.792 E Ft támogatást kapott az intézmény, amelyből év végéig 3.000 E Ft került kiutalásra, az alulfinanszírozás 4.792 E Ft.

Kiadások alakulása

A személyi juttatások 97,42%-on teljesültek, mivel év végén a tervezett jutalom fizetése helyett az OTP Országos Egészségpénztárral kötött szerződést a dolgozók részére és a havi tagdíjból 2000.-Ft támogatást vállalt át az intézmény, valamint egyösszegű adományt adott a dolgozók egészségpénztári számlájára. Fentiek miatt a járulékok is a tervezett kiadások alatt maradtak.

A táppénz hozzájárulás 1.384 E Ft volt jelentősen megemelkedett az előző évhez képest, holott az alkalmazotti létszám is csökkent 16 fővel. Az 1 főre jutó táppénz 2003-ban 1.243 Ft/fő 2004. évben 4.972 Ft/fő 2005-ben 10.890 Ft/fő.

Dologi kiadásokra 171.826 E Ft-ot fordítottak. Jelentősen emelkedett a vásárolt közszolgáltatás kiadása. A labordiagnosztikai feladatok vállalkozásba adása, valamint az év közben nyugdíjba ment sebész főorvos helyett a sebészeti feladatokat is vállalkozásban végzik a jelenlegi orvosok. A II. és a IX. Háziorvosi szolgálat továbbra is az intézményhez tartozik és működésük helyettesítéssel történik. A nőgyógyászat működését is vállalkozó orvosok végzik.

Felhalmozási kiadásokra 9.663 E Ft-ot költött az intézmény a tervezett 14.418 E Ft-tal szemben. A felújítás 206 E Ft volt, amit számítógépek felújítására fordítottak.

Pénzmaradvány változás tartalma, okai

Keletkezésének okai: lekötött szabad pénzeszközök, bevételi többletek és kiadási megtakarítások voltak.

Vagyoni változása

Az immateriális javak mérleg szerinti nettó értéke 718 E Ft volt, ami az előző évhez viszonyítva csökkent. Év közben a visszakerült IX. házi orvosi körzettől térítésmentesen visszavételre kerültek a programok 95 E Ft értékben.

Az épületek és építmények bruttó értéke az önkormányzattól térítésmentesen átvett 12.029 E Ft-tal emelkedett, mely az Alkotmány utcában vásárolt ingatlan, ahol a sürgősségi betegellátási központ kerül kialakításra, valamint a rendelőintézet parképítését és pihenőpadok kihelyezését tartalmazta.

A tárgyévi beruházások értéke bruttó 9.869 E Ft, beszerzésre került egy nőgyógyászati ultrahang készülék, 9 db számítógép, 6 db LCD monitor, 1 db fülészeti ultrahang készülék, próbaszemüveg keret, bővítésre került az informatikai hálózat, új telefonközpont került felszerelésre. A térítésmentes átvétel 469 E Ft, mely a IX. körzet berendezéseinek, valamint 1 db laptop átvételéből adódott. Értékesítették a leselejtezett nőgyógyászati ultrahang készüléket valamint a leszerelt ISDN telefonközpontot.

A tárgyévi selejtezés bruttó értéke 5.739 E Ft. Selejtezésre került 8 db számítógép, 1 db fény polimerizációs készülék, és a nőgyógyászati ultrahang.

V. AZ ÖNKORMÁNYZAT 2005. 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 tőkeszerkezeti mutatókkal

Adatok %-ban

Mutató megnevezése	2004. december 31-én	2005. december 31-én	Változás
Befektetett eszközök aránya	95,69	96,14	+ 0,45
Forgóeszközök aránya	4,31	3,86	- 0,45
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	11,18	11,88	+ 0,70
Forgóeszközök lekötöttségi mutatója	1,12	1,27	+ 0,15
Szabad forgóeszközök mutatója	74,66	65,76	- 8,90
Tőkefeszültségi mutató	20,18	18,63	- 1,55
Tőkefinanszírozási mutató	0,71	0,13	- 0,58
Eladósodási mutató	16,79	15,71	- 1,08
Esedékességi aránymutató	40,08	47,04	+ 6,96
Likviditási gyorsráta I.	15,68	3,02	- 12,66
Likviditási gyorsráta II.	47,86	34,37	- 13,49
Likviditási ráta	64,10	52,26	- 11,84
Forgótőke aránya	- 2,90	- 4,19	- 1,29
Befektetett eszközök fedezettsége	86,96	87,57	+ 0,61

A befektetett eszközök 95 %-ot meghaladó aránya rendkívül magas érték, melyet az elmúlt években végrehajtott, az önkormányzat rendelkezésre álló pénzeszközeit jelentős mértékben meghaladó, hitelek felvételével megvalósított beruházások eredményeztek. Kedvezőtlen tendenciának kell minősítenünk a mutató további növekedését.

A forgó eszközök aránya elsősorban arra hívja fel a figyelmet, hogy aránytalanul alacsony volt mindkét időszakban az önkormányzat likvid eszközeinek aránya a befektetett eszközökhöz képest, vagyis az önkormányzat szinte alig rendelkezik likvid eszközökkel, különös tekintettel arra, hogy forgóeszközeink 60 %-át a követeléseink teszik ki.

A befektetett pénzügyi eszközök tartalmazzák az önkormányzat részesedéseit, melyek aránya összes befektetett eszközeinkhez képest megfelelőnek minősíthető. A tárgyévi növekedést a Közép-Duna Vidéke Hulladékgazdálkodási Vagyongazdálkodó és Közszolgáltató Rt értékpapírjának vásárlása okozza.

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 forgóeszközök között. Az arányszám jó, a volumen alacsony értéke okoz jelentős gondokat gazdálkodásunkban.

A tőkefeszültségi mutató az idegen és a saját forrás egymáshoz viszonyított arányán keresztül a két forrás-főcsoport megoszlását mutatja. A mutatószám csökkent az előző évhez képest, ami kedvező tendenciát mutat, melyet a 2005-ben törlesztett kötelezettségeink révén sikerült elérnünk.

A tőkefinanszírozási mutató a tartalékok saját tőkén belüli szerepén keresztül a saját források belső arányát mutatja be. Az előző évhez képest tovább csökkent a mutató, mivel 2005-ben önkormányzati szinten nagyon alacsony, 8.574 Eft összegű költségvetési tartalékunk keletkezett.

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 és okoztak az elmúlt évben. A mutató csökkenése kedvező folyamatokat jelez, melyet szintén az elmúlt évben megvalósított hiteltörlesztéseink eredményeztek.

Az esedékességi aránymutató közvetlenül a rövid lejáratú kötelezettségek arányát jelzi, mely alapján megállapíthatjuk, hogy önkormányzatunk vagyona december 31-én 7 %-kal nagyobb mértékben tartalmazott rövid lejáratú kötelezettségeket, mint egy évvel korábban, vagyis a 2006-ban esedékes 250 millió Ft-os kötvény-törlesztés átkerült hosszú lejáratú hiteleink közül a rövid lejáratú kötelezettségek közé.

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 kedvezőtlenül alakult az elmúlt évben, a 2003. december 31-i állapotnak megfelelő szintre esett vissza.

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 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 függelék tartalmazza.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a 2005. év költségvetéséről szóló beszámoló és rendelet-tervezetem megvitatását, majd elfogadását!

Oroszlány, 2005. április 13.

Rajnai Gábor

FÜGGELÉK

Az alkalmazott vertikális elemzési mutatók:

A befektetett eszközök aránymutatói:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Az alkalmazott horizontális elemzési mutatók:

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

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

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

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

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

Határozati javaslat:

Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete

1. Jóváhagyja, hogy Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóság a 94/2004. (XI.23.) Kt. számú határozatunk alapján kapott támogatási összegből fennmaradt 816.625 Ft-ot a tűzoltó laktanya épületének állagmegóvására, a helyiségek korszerűsítésére, felújítására fordítsa, melyekről támogatott köteles a 4/117/2005 iktatószámú Támogatási szerződésben rögzített feltételeknek megfelelően legkésőbb 2006. december 31-ig elszámolni.

Határidő: azonnal

Felelős: Rajnai Gábor polgármester