

ELŐTERJESZTÉS

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének 2008. április 29-ei ülésére

Tárgy: Beszámoló Oroszlány Város 2007. évi költségvetésének teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet rendelkezései alapján az elmúlt költségvetési év előirányzatainak felhasználásáról és a gazdálkodásról éves beszámolót kell készítenünk.

Fenti jogszabályokban foglaltak végrehajtására előterjesztem beszámolómat az önkormányzat 2007. évi költségvetésének teljesítéséről.

I. AZ ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Önkormányzatunk 2007. évi költségvetését **6.476.428 E Ft** bevételi és **6.100.304 E Ft** kiadási összeggel teljesítettük. A költségvetésben megfogalmazott feladatok kiadásait a bevételekkel egyensúlyban, a kiadási előirányzatok 92 %-án valósítottuk meg.

A kiadási előirányzatok közül talán a tavalyi évben először nem volt szükség a tartalékok teljes körű felosztására. Az általános és céltartalékok fel nem használt előirányzatai összesen 399.242 E Ft-ot tesznek ki. A függő kiadás sora ugyanakkor tartalmaz 381.000 E Ft-os betételekötést is.

Az előző évekhez hasonlóan bevételeink egyenlőtlen jelentkezése 2007-ben is többször okozott komoly likviditási problémát gazdálkodásunkban, melyek áthidalása rülirozó, illetve folyószámla hitel igénybevételével történt, valamint tárgyidőszakot érintő feladatok közötti prioritások meghatározásával és a kiskincstári rendszer lehetőségeinek fokozottabb kihasználásával biztosítottuk költségvetésünk teljesítésének folyamatosságát.

2007 évben céltudatos munka folyt a költségvetés egyensúlyának biztosítása, illetve a következő évek költségvetésének megalapozása érdekében. Számos (olykor fájó) döntés született, aminek meghozatalát már nem halogathattuk tovább. Közel 100 fővel csökkent a közszolgálatban dolgozók létszáma, ugyanakkor elvárás, hogy az ellátandó **feladatok színvonala nem csökkenhet.**

Az év közbeni nehézségek ellenére a 2007-es év zárása várakozásainkat is felülmúlta. Az iparüzési adó feltöltés összege lehetővé tette, hogy **az intézmények és a hivatal összes kötelezettségét teljesíteni tudtuk folyószámla hitel igénybevétele nélkül.**

A napjainkban folyamatosan változó társadalmi-gazdasági környezet kihívásaival szembe kell néznünk. A piacgazdasági feltételek között – megtalálva a működés és fejlesztés helyes arányát – előremutató, fejlődőképes pályára kell állítani a várost.

Oroszlány mindenkori vezetése igyekezett a jelentkező nehézségek ellenére az elvárásoknak megfelelő, optimális szinten működtetni intézményeinket. A település fejlődésének érdekében mindenkor központi kérdést képezett ugyanakkor a beruházások és a felhalmozások megvalósítása is. A további fejlesztések és beruházások forrásait a város biztonságos üzemeltetése mellett biztosítanunk kell.

Tudatos és határozott gazdálkodás biztosításával és az ezekhez szükséges további döntések meghozatalával folytatni fogjuk településünk fejlesztését. Ez minden Oroszlányban élő, illetve városunkban a jövőben letelepedni és családot alapítani szándékozó lakos érdeke.

A 2007. 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 98 %-os teljesítését mutatja.

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

Adatok E Ft-ban

Bevételi jogcímek	2006. év	2007. év	Változás
Állami támogatások	1.661.217	1.667.654	6.437
Helyi adóbevételek, gépjárműadó	814.313	1.090.789	276.476
Hivatali bevételek	991.803	617.470	-374.333
Intézményi bevételek	988.081	1.031.531	43.450
Fejlesztési célú hitelek	246.297	1.959.773	1.713.476
Működési célú hitelek	47.511	101.532	54.021
Egyebek*	-7.394	7.679	15.073
Összesen:	4.741.828	6.476.428	1.734.600

* Tartalmazza a Kisebbségi Önkormányzatok adatait, és a függő-, átfutó-, kiegyenlítő tételeket.

Az adatok alapján megállapítható, hogy 2007-ben az előző évhez viszonyítva 1.734.600 E Ft-tal több bevétellel gazdálkodhattunk, ami a fejlesztési hitel összege. A hivatali bevételek csökkenését több tényező befolyásolta, melynek legfőbb elemei a környezetvédelmi bírság megszűnése, valamint a felhalmozási bevételek 208.203 E Ft-al alacsonyabb teljesülése.

Az állami támogatás összege növekedést mutat, ugyanakkor fontos kiemelni, hogy az adat tartalmazza a létszámleépítés többletkiadásának bevételét 63.166 E Ft-al, valamint a 13. havi illetmény támogatását 62.754 E Ft-al.

A HELYI ADÓK 2007. ÉVI ALAKULÁSA

A helyi adóbevételek képezik önkormányzatunk 2007. évi bevételeinek 17 %-át, amely önkormányzatunk költségvetésének egyik legnagyobb saját bevéte. Az adóbevételek teljesítése minden adónemben az elvártnak megfelelően teljesült.

A helyi adók és a gépjárműadó kezelésén túl az adók módjára behajtandó köztartozások beszedése is a helyi adóhatóság hatáskörébe tartozik. Pl.: a rendőrségi helyszíni bírságok, víziközmű társulatok díjhátralékai, szemétdíj-hátralékok és minden olyan tartozás, melyet jogszabály adók módjára behajtandó köztartozásnak minősít.

Adatok EFT-ban

Megnevezés	2007. évi terv	2007. évi jogerős helyesbített előírás	2007. évi tény bevétel	Bevétel alakulása	
				terv %	előírás %
Gépjárműadó	98.130	104.574	98.719	100,6	94,4
Váll. kommunális adója	10.824	9.506	11.022	101,8	115,9
Iparüzési adó	710.438	593.517	710.963	100,1	119,8
Építményadó	269.064	275.170	270.085	100,4	98,2
Összesen:	1.088.456	982.767	1.090.789	100,2	111,0

Az éves **gépjárműadó** a Belügyminisztérium Központi Adatfeldolgozó, Nyilvántartó és Választási Hivatalától kapott adatbázis alapján került megállapításra. Az év elején több nyitó állományt kaptunk, melyek tartalmaztak nem adóztatható (adómentes és az okmányirodában már rendezett tulajdonjogú) gépjárművet is, így a tavalyi 6.763 db gépjármű helyett 8.577 db gépjárművet tartalmazó adatbázist kellett egyenként adózókhoz rendelni és felülvizsgálni.

Az év során folyamatosan megtörtént a havi változásokról készült állományok feldolgozása és az eddig nem adóztatott gépjárművek ellenőrzése. Adategyeztetésre 134 tulajdonosnál 166 db gépjármű esetében került sor. A végrehajtott gépjárműadó ellenőrzések száma 43 db volt, mely során a 606.267 Ft adóhiány 303.133 Ft adóbírság és 328.923 Ft késedelmi pótlék került megállapításra, mindez összesen 1.238.323 Ft előírás növekedést jelentett.

A helyesbített előírás és a terv közötti eltérés egyrészt az ellenőrzések és új gépjárművek vásárlása és teljesítményadatokkal nem rendelkező gépjárművek utólagos adóztatásából adódik.

A vállalkozók **kommunális adójának** bevétel teljesítése a feltöltési kötelezettség befizetése után meghaladta a tervezett adóbevétel összegét. Ez a foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszámának emelkedésének tudható be, hiszen a vállalkozások száma kismértékben csökkent.

A **helyi iparüzési adó** esetében 2007. évi helyesbített adóelőírás és a terv közötti jelentős eltérést a nagy arányú, vállalkozások által számított feltöltési kötelezettség teljesítése okozta.

A vállalkozásoknál 20 esetben történt adóellenőrzés. A vállalkozók kommunális adójánál 1 esetben került sor adóhiány megállapítására, a többi megállapítás nélkül zárult le.

Az iparüzési adó ellenőrzése során 12 esetben nem tártunk fel adóhiányt, 8 esetben került sor megállapításra, hatására 1.593.300 Ft adóhiány, 796.400 Ft adóbírság és 366.415 Ft késedelmi pótlék összesen 2.756.115 Ft előírás növekedésre került sor.

Az **építményadó** bevétel a tervhez és a helyesbített előíráshoz való teljesülése is jónak mondható. Az adóhátralékok csökkentése érdekében tett intézkedések jelentősen hozzájárultak a bevétel teljesítésének sikerességéhez.

Az adótárgyak számának alakulása adónemenként

Adatok db-ban

Adónem	Adótárgyak száma		változás %
	2006. év	2007. év	
Gépjárműadó	6 459	7 008	+ 8,5
Vállalkozók kommunális adója	1 133	1 114	- 1,7
Iparüzési adó	1 197	1 184	-1,1
Építményadó	12 278	12 277	-
Összesen:	21 067	21 583	+ 2,4

Az adótárgyak számának változása csak a gépjárműadónál mutat jelentős változást. A növekedés a BM gépjármű-adatállomány alapján történő adókiadásnak és az ellenőrzések hatásának tudható be.

Előző évi hátralék adónemenkénti alakulása

Adatok EFT-ban

Adónem	2006. évi hátralék	2006. évi hátralékból 2007.12.31-én fennálló tartozás	csökkenés %-a
Gépjárműadó	23 645	17 861	24,5
Vállalkozók kommunális adója	2 721	2 117	22,2
Iparüzési adó	25 382	19 571	22,9
Építményadó	23 768	17 581	26,0
Összesen:	75 516	57 130	24,4

Az előző évi hátralékállományt 18.386 E Ft-tal sikerült csökkenteni. Legnagyobb mértékben a gépjárműadó és az építményadó előző évi hátraléka csökkent, ugyanakkor jelentős mértékű a helyi iparüzési adó hátralékának csökkenése is.

Az előző években bejegyzett jelzálogjog eredményeként 2 ügy rendezése során 3.383 E Ft több évi adóhátralék folyt be.

A 2007. december 31-én fennálló hátralékok adónemenkénti alakulása

Adatok EFT-ban

Adónem	2006. évi hátralékból 2007.12.31-én fennálló tartozás	2007. évben keletkezett hátralék	2007. 12. 31.-i záró állomány
Gépjárműadó	17 861	14 813	32 674
Váll. kommunális adója	2 117	686	2 803
Iparüzési adó	19 571	15 541	35 112
Építményadó	17 581	13 883	31 464
Összesen:	57 130	44 923	102 053

Igen jelentős mértéken nőtt a folyóévi hátralék nagysága annak ellenére, hogy minden hátralékos értesült tartozásának mértékéről a számlaértesítők kézhezvételével. Ezen felül a hátralékok csökkentése érdekében 744 db felszólítást küldtünk ki a 10.000 Ft-nál nagyobb hátralékkal rendelkezőknek és 240 db azonnali beszedési megbízást nyújtottunk be az alábbi megbontásban.

A benyújtott azonnali beszedési megbízások alakulása

Adatok EFT-ban

Adónem	Benyújtott összeg (Eft)	Befolyt összeg (Eft)	Eredményesség %
Gépjárműadó	4 131	417	10,1
Vállalkozók kommunális adója	762	459	60,2
Iparüzési adó	22 294	8 477	38,0
Építményadó	5 800	279	4,8
Bírság	874	74	8,5
Késedelmi pótlék	3 151	444	14,1
Egyéb köztartozás	1 950	58	3,0
Összesen:	54 627	10 208	26,2

A benyújtott inkasszók eredményessége összességében 26,2 %-os. Ennek oka, hogy az adóhatóságunknál bejelentett számlaszámokon vagy nincs fedezet, vagy a vállalkozás már megszüntette a számláját, illetve számunkra ismeretlen számlán vezeti pénzeszközeit.

Az azonnali beszedési megbízások benyújtása mellett 3.263 E Ft adótartozásra 94 db letiltás foganatosítását kezdeményeztük a munkáltatóknál. A teljesítések több hónapra elhúzódnak, így ezek egy

része 2008. I. félévében folyik be. A benyújtott letiltások közül 18 db-ot nem tudott foganatosítani a munkáltató.

A pénzeszközök lefoglalásának sikertelensége miatt az adótartozások biztosítására 2 ingatlanra 1270 E Ft hátralék és járuléka erejéig *jelzálogjog bejegyzést* elrendeltünk el, valamint az állami adóhatósághoz 35 hátralékos 14.222 E Ft hátralékát jelentettük át esetleges túlfizetésének visszatartására.

Az adóbevétel teljesíthetősége érdekében 21 esetben 10.893 E Ft adóhátraléokra engedélyeztünk *részletfizetést*.

A helyi adóhátralék beszedésén kívül 2.816 E Ft egyéb sajátos bevételt (rendőrség által kiszabott helyszíni és szabálysértési bírságot 614 db) utaltunk a költségvetésnek, valamint 3.944 E Ft az adók módjára behajtandó köztartozást továbbítottunk a kimutató szerv felé, az alábbi megoszlásban.

- szemétdíj hátralék (92 db)	2.894 E Ft
- víziközmű tárulási tagdíjhátralék (21 db)	689 E Ft
- térítési díjhátralék (5 db)	76 E Ft
- igazgatási szolgáltatási díjhátralék (6 db)	86 E Ft
- munkavédelmi végrehajtási bírság (2 db)	170 E Ft
- állam által megelőlegezett gyermektartási díj hátralék (4 db)	29 E Ft

Kedvezmények, mentességek alakulása adónemenként

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Adóelengedés	Adómentesség	Adókedvezmény
Iparüzési adó	-	315 064	3 440
Vállalkozók kommunális adója	-	1 950	-
Építményadó	202	21 394	-
Összesen:	202	338 408	3 440

2007. évben az előző évi iparüzési adóbevallások elszámolása során azok a vállalkozások, melyek vállalkozási szintű adóalapja nem haladta meg az 1 M Ft-ot *adókedvezményben* részesültek a helyi iparüzési adóból, ez 365 vállalkozást érintett a kedvezmény összege *3.440 E Ft* volt.

Az *iparüzési adómentesség* összesen *315.064 E Ft*. Önkormányzatunk a hatályos helyi adó rendelete alapján *314.737 E Ft adómentességet* biztosított az ipari parkba települt vállalkozások részére. A helyi adókról szóló 1990. évi C.tv. rendelkezése alapján a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó iparüzési adóalap mentességet 10 vállalkozás vette igénybe *327 E Ft* adómentességet érvényesítve.

A *vállalkozók kommunális adójában* *1.950 E Ft* adómentességet érvényesítettek az ipari parkba települt vállalkozások.

Az építményadóból *20.595 E Ft* mentességet kaptak az ipari parkba települt vállalkozások, a magánszemélyek *799 E Ft* építményadó mentességet érvényesítettek a helyi adókról szóló rendelet alapján. Külön kérelemre méltányosság címén *202 E Ft* lakáscélú építményadó elengedés történt.

A POLGÁRMESTERI HIVATAL 2007. ÉVI BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

A **Polgármesteri Hivatal 2007. évben megvalósult bevételei** 93 %-on, 617.470 E Ft-tal teljesültek, melynek alakulását a 3. számú melléklet mutatja be részletesen.

A tárgyévi bevételek 374.333 E Ft-tal maradtak el az előző év teljesítéstől. 2007-ben a Polgármesteri Hivatal bevételei összes bevételeink 9,5 %-át képezték.

A hivatali bevételek 37 %-a működési bevételekből, 46 %-a felhalmozási és tőkejellegű bevételekből, 17 %-a pedig felhalmozási célú pénzeszköz-átvételekből származott, ami jelentős összetétel-változást mutat az előző évhez képest.

Működési bevételeink legjelentősebb tételeit a szennyvíztisztító-telep bérleti díja, egyéb hivatali bevételek és bérleti díjak, a helyi adó késedelmi pótlék képezték. A tavalyi évben az átmenetileg szabad pénzeszközeink lekötéséből 10.367 E Ft kamat bevételünk keletkezett.

A **közterület használati díj** soron a teljesítés 20 %-kal meghaladja az előirányzatot, és az előző évhez hasonló összegű teljesítést mutat.

A díjából eredő bevételek egy része állandó, ezt biztosan lehet tervezni. A kisebbik része az eseti igénylők által befizetett díjából, illetőleg a felügyelők által felderített engedély nélküli közterület használók befizetéseiből adódik.

Feladatra nem tervezhető elszámolások tartalmazzák a Képviselő-testület 111/2006. (XII.12.) Kt. számú határozata alapján a lakbérhátralék 8 % értéken történő átruházását az Oroszlányi Szolgáltató Zrt részére. A tervezett összeg tartalmazott Áfa-t, a szerződés szerinti teljesítés azonban mentes az Áfa megfizetése alól.

Működési célú pénzeszköz-átvételeink a 2006 évi szinten teljesültek, mely az előző évhez hasonlóan tartalmazza a Tűzoltóság állami támogatását, a mozgáskorlátozottak támogatását, közhasznú munkára átvett pénzeszközt, az iskolatej-program támogatását, a kábítószeres pályázati pénzeszközt és a földgáz-beruházás térítését.

A **Többcélú Kistérségi Társulással** kötött megállapodás alapján 24.877 E Ft összegű pénzeszköz átvételre került sor, mely a munkaszervezet működési költségeinek fedezetét biztosítja.

Felhalmozási bevételeink 73 %-át felhalmozási és tőke jellegű bevételek, 27 %-át pedig felhalmozási célú pénzeszköz átvételek tették ki az elmúlt évben.

A felhalmozási és tőke jellegű bevétel összességében 386 M Ft-tal 92 %-on teljesült. Ezen belül az ingatlanértékesítés a tervezett 169 M Ft-ot nem érte el, bár a 2007. év az ingatlanértékesítés szempontjából sikeres évnek tekinthető, de ennek pénzügyi rendezése a 2008. évben realizálódik. Az 51/2006. (VI.27) Ör rendelet alapján továbbra is folyik a bérlakások értékesítése. A lakások törlesztő részleteiből származó bevétel jelentős többlettel zárult. Az előirányzathoz képest 337 %-on teljesült, melynek oka, hogy az elmúlt évben több alkalommal fordult elő a vételár-hátralék egyösszegű kifizetése. A bérlakások értékesítéséből származó bevétel 8 %-kal elmaradt a tervezettől.

A **felhalmozási célú pénzeszköz átvétel** 103 M Ft-tal teljesült, amely az előirányzathoz képest 26 M Ft-os elmaradást jelent. Ennek oka, hogy a Panel Plusz program állami támogatása, illetve a Borbála telepi utcák felújításának támogatása a 2008.-as évre húzódik át. A Panel plusz Program keretében három épület – Táncsics M. u. 27-29., Rákóczi F. u. 55-57., Bánki D. u. 61-65. - hőszigetelése és egy épület fűtése korszerűsítése történt meg. A műszaki átadásokra 2007. novemberében sor került, a társasházak és az önkormányzat az őket illető 1/3 részt befizették, az állami támogatás utalására az idei évben került sor.

Az **intézményi bevételek** 2007-ben 99 %-on teljesültek, melyet a 4. sz. melléklet mutat be részletesen. A szöveges indoklást az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

A 2007. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS HIÁNYA

A 2007. évi költségvetésünk 749.433 millió Ft összegű **hiánnyal** került elfogadásra. Az évközi feladatellátás során a hiány fedezetét folyószámla- és rulírozó hitel igénybevételével, fejlesztési és működési célú hitelfelvétellel biztosítottuk.

A 2007. évi költségvetés elfogadásakor határozatban felhatalmazást kaptam, hogy a fennálló közép- és hosszú lejáratú hiteleink kiváltására, továbbá az önkormányzat fejlesztéseihez szükséges önerő biztosítására, tartalékképzésre tegyek javaslatot. Márciusban döntés született a 1,5 milliárd összegű svájci frank alapú kötvénykibocsátásról.

Az 1.a számú melléklet mutatja be részletesen a 700 milliós fejlesztési hitelkeret terhére – a Képviselő-testület döntésének megfelelően – a tárgyévben végrehajtott fejlesztéseket, a teljesítés és a hitellehívások összegét.

A 700 milliós hitelkeretből a tavalyi évben igénybe vehető 453.704 E Ft-ból 449.276 E Ft került felhasználásra.

A **feladatok finanszírozása** az előző évhez hasonlóan 2007-ben is nehéz feladat elé állította önkormányzatunkat. Likviditásunk fenntartását kizárólag rendkívül fegyelmezett és céltudatos gazdálkodással lehetett megvalósítani.

Ezért rendkívül rugalmas pénzügyi irányítást igényelt a feladatok végrehajtása, amihez nélkülözhetetlen a naprakész ismeretek teljes körű birtoklásán túl, a megoldandó feladatok közötti prioritások folyamatos felülvizsgálata, a napi prioritások meghatározása.

III. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

Beszámolónk 2. számú melléklete mutatja be 2007. évi kiadásaink összetételét és a teljesítés összegét. A tervszámok 92 %-os végrehajtása kizárólag azokat a teljesítéseket tartalmazza, amelyek pénzügyi rendezésére is sor került a beszámoló időszakában. Az áthúzódó fizetési kötelezettségeinket a 2007. évi költségvetésünk tartalmazza.

Kiadási jogcímek	2006. év	2007. év	Változás
Hivatali működési kiadások	1.223.784	1.274.804	+51.020
Intézményi kiadások	2.493.466	2.549.756	+56.290
Adósságszolgálat	388.433	471.128	+82.695
Beruházási és felhalmozási kiadások	323.599	1.381.247	+1.057.648
Felújítási kiadások	49.009	69.191	+20.182
Egyéb kiadások*	162.359	354.178	+191.819
Összesen:	4.640.650	6.100.304	1.459.654

* Az egyéb kiadások tartalmazza az ÁFA-befizetéseket, az Iskolatej akció-, a kisebbségi önkormányzatok, a normatív állami támogatás visszafizetésének kiadásait, függő-, átfutó-, kiegyenlítő kiadásokat.

Fenti adatok alapján megállapítható, hogy 2007-hez képest 1.459.654 E Ft-tal több kiadásunkat tudtuk teljesíteni, amit a kötvénykibocsátás, illetve a fejlesztési célú hitel tett lehetővé.

Ennek következtében kiadásaink struktúrájában is jelentős változás állt be.

Míg 2006-ban a legjelentősebb hányadot az intézmények kiadásai képezték 54 %-kal, a hivatali működési kiadások 26 %-ot tettek ki, adósságszolgálatra összes kiadásunk 8 %-át, beruházásokra és felújításokra pedig szintén 8 %-ot tudtunk fordítani, addig 2007-ben beruházási és felújítási kiadásaink **24%-ot**, intézményi kiadások 42%-ot, hivatali működési kiadások 21 %-ot, adósságszolgálatunk 8%-ot képeztek kiadásaink között.

A hivatali működési kiadások (5.a, 5.b, 5.c, 5.d számú mellékletek) 93 %-on teljesültek a beszámoló időszakában.

A Polgármesteri Hivatal **személyi juttatásainak és járulékainak** kiadásai teszik ki a hivatali működési kiadások 37 %-át, melyet az 5.a számú melléklet mutat be részletesen.

Az önkormányzati igazgatási tevékenység szakfeladat tartalmazza a Polgármesteri Hivatal bérjellegű juttatásain túl az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó bérjellegű kifizetéseket is, melyek teljesítése időarányos.

A köztisztviselők alapilletménye a hivatal bérjellegű juttatásainak 56 %-át teszi ki. Jelentős számú külső, eseti foglalkoztatott személyi juttatását is tartalmazza a teljesítés, mivel ide tartoznak a különböző megbízási díjak is.

A Polgármesteri Hivatal egyéb dologi kiadásai (5.b számú melléklet) teszik ki a hivatali működési kiadások 43 %-át. A rendkívül szigorú gazdálkodás hatására 546.696 E Ft felhasználásával valósultak meg a 2007-es dologi kiadásokat érintő feladataink, úgy hogy évek óta először **minden kötelezettségünket teljesítettük**. Ez az összeg csupán 6.805 E Ft-tal haladja meg az előző év teljesítését, ennek értékelésekor azt is figyelembe kell vennünk, hogy a 2007-es költségvetésünk dologi kiadási között 52.620 E Ft áthúzódó kötelezettség is szerepelt.

A Polgármesteri Hivatal 2007. évi egyéb dologi kiadásai összességében a tervezett szint alatt, és néhány kivételtől eltekintve szinte valamennyi előirányzat 100%-osnál kisebb mértékben teljesült.

Igen jelentős tétel a dologi kiadások között a postaköltség, ami a Magyar Postával kötött szolgáltatási szerződés további fenntartásával aligha csökkenthető. A hivatal munkatársai keresik azokat a lehetőségeket, amelyek a jogszabályi keretek figyelembevételével kiadáscsökkenést eredményezhetnek.

Évközi költségvetés-módosítással sikerült kismértékű, de fontos számítástechnikai fejlesztéseket is végrehajtanunk, meghibásodott számítógépes munkaállomásokat, illetve monitorokat cseréltünk le, valamint az ezekhez szükséges operációs rendszerek és irodai programok is beszerzésre kerültek. Folytatódott a belső számítógépes hálózat fejlesztése is, elsősorban az adatátvitel sebessége szempontjából kritikus pénzügyi, szociális igazgatási és iktatási feladatokat ellátó kliensek irányába.

Ugyancsak a dologi kiadások terhére, átcsoportosítással teremtettük meg egy közepes teljesítményű másológép beszerzésének a forrását is. Az elsősorban a képviselő-testület és a bizottságok munkáját kiszolgáló nagyteljesítményű másológép teljes meghibásodása is motiválta a hordozható számítógépek beszerzését, amely jelentős lépés a korszerűsítési folyamatban, és kijelenthető, hogy az eddigi tapasztalatok alapján beváltotta a hozzáfűzött reményeket (csökkenő papírfelhasználás, kevesebb adminisztráció, gyorsabb kommunikáció stb.).

Az **önkormányzati feladatellátáshoz** kapcsolódó kiadások képezték az összes dologi kiadások 33 %-át. A vállalt feladatok teljesültek, áthúzódó kifizetésekkel nem kell számolni. A közbeszerzési költségek esetében az előirányzathoz képest kevesebb pénzeszköz került felhasználásra, áthúzódó kifizetés nem volt, ezért a 2008. évi tervezésnél kevesebb költséggel kerültek megtervezésre a feladatok.

A külterületi ingatlanok azonosításának költségei esetében az előirányzathoz képest azért mutatkozik kevesebb teljesítés, mert a hozzá kapcsolódó kiadások ((postaköltség, megbízási díjak, járulékok) a tényleges felmerülési helyen lettek elszámolva.

Az önkormányzati feladatellátáson belül a legnagyobb részt a vagyonoműködtetés képezi, amely 117 M Ft-os kiadással 87 %-on teljesült. Folyamatos kiadást jelent az ingatlan karbantartás, a volt Gárdonyi iskola épület őrzése, a telekalakítások költsége, valamint a bérlakás kezelés és értékesítési költség. A bérlakás kezelés és értékesítési költség az INKÖZ, a REMONDIS, valamint az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. ezirányú, szerződésben rögzített – az értékesített bérlakások részletfizetéseinek kezelésével kapcsolatos - költségeit tartalmazza.

Az Oroszlányi Szolgáltató Zrt által szerződés szerint végzett ingatlanértékesítések jutaléka illeszkedik a felhalmozási és tőke jellegű bevételeknél szerepeltetett ingatlanértékesítési bevételekhez.

A Sporttelep, a városi uszoda és a sportcsarnok üzemeltetési feladatait az Oroszlányi Szolgáltató Zrt látja el az önkormányzatunkkal megkötött szerződés szerint.

A szolgáltatási költségek egyes engedélyezési eljárások díjai, az egyéb üzemeltetési fenntartási kiadások a vegyes tulajdonban lévő önkormányzati tulajdonú helyiségek közös költségeinek kifizetésére nyújtottak fedezetet.

Az ügyvédi szolgáltatási és a tűzvédelmi és munkavédelmi feladatok ellátása szerződés alapján történik. Az önkormányzati tulajdonú lakóingatlanok üzemeltetési, javítási, karbantartási költségei áthúzódó költségeket tartalmaznak. 2007. óta a befolyt lakbérek, az önkormányzat lakbértámogatása, valamint a befolyt közüzemi díjak fedezik e költségeket. A bérlakás-rendszer átalakítási költségei magukba foglalják a térítési díjakat, a Szociális Szolgáltatónál fenntartott szoba térítési díját, az üres lakások lakhatóvá tételét, valamint a bérlakás-rendszer átalakítás megvalósíthatósági tanulmány készítésének költségét.

A **parkfenntartás**, a gondozatlan területek fenntartása, a városi úttisztítás a szerződésnek megfelelően a Remondis Oroszlány Környezetvédelmi és Szolgáltató Zrt. által megtörtént. A zöldfelület gondozása, amely 700.000 m² nagyságot tesz ki, a szerződésben foglaltaknak megfelelően, az ott részletezett osztályba sorolásnak megfelelő munkafolyamatoknak és gyakoriságnak megfelelően zajlott. A fakivágások és gallyazások a lakossági panaszbejelentéseknek, valamint a növények egészségi állapotának megfelelően történtek. A parkfenntartás előirányzata tartalmazza továbbá a játszótérek őrzési feladatait, a játszótérek felülvizsgálatát, a rágsálóírtást, amelyek szerződéseknek megfelelően megtörténtek.

Az allergén növények irtása a városi zöldfelületek kaszálásával egyidejűleg zajlott, ennek előirányzatát a **város és községgazdálkodási** szakfeladat tartalmazza. Ezen a szakfeladaton, egyéb városgazdálkodási feladat címen került kifizetésre pl. kézilabdaháló vásárlása, korlátkihelyezés, hősök sírjának rendezése, Majki információs tábla környékének rendbetétele, fedlap pótlás stb., amelyek előre nem tervezhető munkák, de amelyek elvégzése segít egy-egy terület rendbetételében.

A **hulladékkezelés, köztisztasági tevékenység** keretében kerül elszámolásra a hulladék-lerakóhely üzemeltetés 2006 évről áthúzódó költsége, valamint a külterületi ingatlanok és a garázsok hulladékkezelése, amely a szerződésben foglaltaknak megfelelően megtörtént, a rendelkezésre álló költségvetési keret teljes mértékben felhasználásra került.

Az önkormányzati vízfolyások karbantartása a korábbi évek gyakorlatának megfelelően júniusban és augusztusban megtörtént. A munkák keretében megvalósult a Kertalja-patak, valamint a Svandabereg-patak és a Labanc patak rézsűjének kaszálása.

A **köztemető üzemeltetése** a LIBITINA Kft-vel kötött szerződés szerint történik.

Az **útfenntartási** feladatokat a Remondis Oroszlány Zrt végzi a szindikátusi szerződés szerint, mely alapján tevékenysége kiterjed a város belterületén található 53,5 km hosszú útszakasz fenntartására, a helyi közutak, járdák és ezek tartozékai, a műtárgyak, létesítmények, vízelvezető rendszerek kezelésére és fenntartására, továbbá útellenőri szolgálat működtetésére.

Az **útkorszerűsítés** előirányzatát testületi döntések alapján, a következő feladatokra fordítottuk:

- Petőfi u. 5. szám mögötti csapadékvíz-hálózat bővítése;
- Petőfi S. u. 19. szám mögötti csapadékvíz-hálózat felújítása;
- Táncsics M. u. – Petőfi S. u. kereszteződés felújítása;
- Penny gyalogátkelő tervezése;
- Erkel F. u. szilárd burkolattal való kiépítés tervezése;
- Domb u. szilárd burkolattal való kiépítés tervezése;
- Ifjú munkás utca burkolat felújítás tervezése;
- Jókai u. szélesítés tervezése;
- Bem J. u. – Zichy M. u. szegélyépítés;
- Rákóczi F. út bölcsőde összekötőjárda építése;
- Takács i. u. 10 férőhelyes murvázott parkoló kialakítása;
- Takács i. u. (LIDL mögötti) aszfaltozott forduló kialakítása;
- Ságvári E. u.–Irinyi J. u. 8 férőhelyes parkoló kialakítása;
- Závori Z. u. makadám burkolat javítása;

- Táncsics M. u. - Mentőállomásnál 2 férőhelyes aszfaltozott parkoló kiépítése;
- Táncsics udvar 1-14. számok előtti járdaszakasz felújítása;
- Rosenberg u.–Táncsics M. u. kereszteződésének csapadékvíz-elvezetés megoldása;
- Rákóczi F. út 55-65. számok előtti járdaszakasz felújítása;
- Városi Alsó-tó gyaloghídjához vezető járdaszakasz felújítása;
- Dűlőutak, makadám utak (Erkel F., Radnóti M. u. - Madách I. u., Dózsa garázsok, Temetői út, Alkotmány u.) javítása.

Az építési, településfejlesztési feladatok között jelenik meg a közműterkép vezetése, melyet szerződés alapján a Geodéziai és Térképészeti ZRt végzett el.

A munka tartalmazza a közműterkép /1:500 ma/, átnézeti alaptérkép /1:4000 ma/, kezelését, a munkarészek tárolását, a közműterképek alaptérképi tartalma változásának vezetését a Földhivatalok által rendelkezésre bocsátott adatokból történő térképezéssel, illetve a változást előidézők megvalósulási térképeiből; továbbá a közműnyilvántartás munkarészeiből (közműterkép, átnézeti alaptérkép) adatok szolgáltatását.

Vízrendezés, belvízmentesítés keretében történik a talajvízátemelő kutak üzemeltetése, melyet szerződés szerint a Remondis Oroszlány ZRt végzett. A feladat tartalmazza a Határ úti és az Eszterházy utcai talajvíz-átemelő kútjai üzemeltetési munkáinak (ellenőrzés, karbantartás, akna tisztítás, hiba elhárítás) elvégzését.

2007-ben az önkormányzati **segélyezésekre 106.107 EFT**-ot költöttünk (5.d számú melléklet), ami 9.080 EFT-tal haladja meg az előző év kiadást.

A rendszeres pénzbeli ellátások tervezését a korábbi évek felhasználási adataiból tudtuk megtenni, azonban a lakbértámogatás tervezéséhez még nem rendelkezünk tapasztalati adatokkal. Jellemző, hogy e sorokon lévő támogatásokra változó az igénylők száma, valamint az év közben megjelenő törvénymódosítás is befolyásolja a tényleges teljesítést.

Valamennyi támogatási formánál elmondható, hogy a **tényleges felhasználás** – egyes tételeknél jelentős mértékben pl. rendszeres gyermekvédelmi támogatás, rendszeres szociális segély, adósságcsökkentési és lakásfenntartási támogatás, lakásfenntartási és lakbértámogatás, ápolási díj, tehetséges tanulók támogatása - alatta maradt az előirányzatban szereplő összegeknek.

Az **eseti pénzbeli** ellátások megállapítása során a takarékoságot figyelembe véve jártunk el, ezért a segélyek átlagos összege az évek során nem emelkedett számottevően. Felhasználásunk ezeken a sorokon szintén nem érte el az eredeti ill. a módosított előirányzatot.

Törvényi változás miatt 2006. július 1-jétől változtak a közgyógyellátásra való jogosultság feltételei és ezzel együtt az igazolványok után fizetendő önkormányzatot terhelő önrész összege is jelentős mértékben emelkedett. Mindezek figyelembe vételével, a szociális igazgatásról és ellátásokról szóló helyi rendeletünk módosításra került azzal, hogy 2007. január 1-től szigorodtak a méltányossági közgyógyellátásra való jogosultságot szabályozó feltételek. E változások hatására lecsökkent a méltányossági közgyógyellátásra jogosultak száma, így e soron a felhasználásunk 37 %-os.

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

Az önkormányzat céljellelű támogatásnyújtásra 2007-ben 27.645 EFT összegben hozott döntést, melynek felhasználását az alábbi táblázat mutat be részletesen:

Adatok EFT-ban

Támogatott megnevezése	Támogatás célja	Összeg/EFT
Cigány Kisebbségi Önkormányzat	Működés támogatása	650
Szlovák Kisebbségi Önkormányzat	Működés támogatása és Tájház üzemeltetése	1.354
Gyermek Kuckó Alapítvány	Működés támogatása	10.000

Falu Hagyományőrző és Kulturális Egyesület	II. Rákóczi F. Klubkönyvtár üzemeltetése	600
Központi Bányászati Múzeum Alapítvány, Sopron	Oroszlányi Bányászati Múzeum üzemeltetése	3.500
Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóság	Működés támogatása	10.841
Oroszlányi Önkéntes Tűzoltóság	Tűzoltási és műszaki mentési felszerelések beszerzése, pályázati önerő	700
Összesen:		27.645

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 2007. évi társadalmi és sportcélú pályázati pénzeszközök felhasználását a Képviselő-testület a 2007. márciusi ülésén már tárgyalta és elfogadta.

Intézményi működési kiadásaink 2.518.461 E Ft összegű felhasználást és 94 %-os teljesítést mutatnak, melynek számszaki adatait az 6. számú melléklet mutatja be részletesen. Az intézmények tárgyévi kiadásai 55.858 E Ft-tal haladták meg a 2006. évi kiadásokat.

A szöveges indoklást a beszámoló intézményi mellékletei tartalmazzák.

2007. évi **felhalmozási kiadásaink** teljesítését a 7. számú melléklet, **felújítási kiadásainkat** pedig a 8. számú melléklet részletezi.

Az önkormányzati igazgatási tevékenység keretében az elmúlt évben 1.301.557 E Ft-ot, az intézményi költségvetések keretében pedig 79.690 E Ft-ot fordítottunk felhalmozási kiadásokra.

2007. évi fejlesztéseinket az **Önkormányzati Infrastruktúra Fejlesztési Hitelprogramban** keretében valósítottuk az 1. a melléklet szerint, melyekről a testület folyamatosan tájékoztatást kapott. Röviden az alábbi főbb feladatok valósultak meg:

- Parkolóhelyek kialakítása 9.631 E Ft értékben
- Intézményeink felújítására 385.466 E Ft-ot költöttünk
- Útjaink felújítására 79.082 E Ft-ot fordítottunk
- Tervezési költségein 23.838 E Ft-ot tettek ki.

A tervezettnél kisebb teljesítés okai öt feladat esetében a következők:

- A Panel Plusz Program keretében három társasházközösség lakótömbjének felújítása teljes egészében megvalósult. A közbeszerzési eljárás során az eredetileg tervezettnél alacsonyabb költségű árajánlatok is érkeztek, ezért összességében csökkent a felújítási munkák összköltsége.
- A volt Arany János iskola átalakításához kapcsolódó pályázatkészítési munka határidejét a pályázatok több alkalommal meghosszabbították, nem volt még lehetőség a pályázat elkészítésére, ezért a tervezett előirányzat megmaradó részét csak a 2008. évben tudjuk felhasználni.
- A Bokodi úti csatorna megépítése a 2006. évben megtörtént. A fel nem használt előirányzat az ehhez kapcsolódó burkolat-helyreállítási munkák fedezetéül szolgált. A kezdeményezett hatósági eljárás még nem zárult le. A közútkezelő részéről tervezett útfelújítási munka valószínűleg szükségtelemmé teszi a korábban elvárt szintű burkolatjavítást.
- Az ebrendészeti telep fejlesztése nem fejeződött be a 2007. évben, az előirányzat felhasználása áthúzódik a 2008. évre.
- A szabályozási terv elkészítése – szerződés módosítással – a 2008. évben fejeződik be.

A **kötvénykibocsátásból** 682.259 E Ft-ot a városi uszoda visszavásárlására fordítottunk.

Felújítási kiadások:

A Petőfi utcai bérlakások és a szennyvízhálózat felújítási munkái teljes egészében megvalósultak.

2007. évi **adósságszolgálatunkat** a 9. számú melléklet mutatja be részletesen. Az elmúlt évben kiegyenlítésre kerültek a kedvezőtlen kamatozású hosszúlejáratú kötelezettségeink, melynek forrásául szintén a kötvénykibocsátás szolgált. Jól látszik, hogy bár kötelezettségeink ismertek voltak, az eredeti költségvetésben,(forrás hiányában) még előirányzatként sem tudtuk tervezni azokat.

Hitelállományunk változásáról a 9.a számú melléklet ad tájékoztatást. 2007-ben a pénzforgalmi adatok alapján 3.023.181 E Ft összegű hitelfelvétel és 1.354.852 E Ft összegű hiteltörlesztést teljesítettünk. Hitelállományunk 1.668.329 E Ft-al nőtt. A hitelállomány növekedésével ellentétben jelentős hosszú lejáratú kötelezettségünk az uszoda lízing miatt megszűnt.

Beruházási hitel felvételére a 700 millió Ft-os Önkormányzati Infrastruktúra Fejlesztési Hitelprogram keretében 2007-ben összesen 449.276 E Ft összegben, valamint a Panel Plusz program keretében 10.497 E Ft értékben került sor.

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

A 10. számú melléklet táblái a jogszabályi előírások alapján épülnek be az önkormányzat beszámolójába és tartalmazzák **kisebbségi önkormányzataink** 2007. évi költségvetésének teljesítését.

A 11. számú melléklet nyújt információt **intézményeink 2007. december 31-ei finanszírozásának** helyzetéről, az elmúlt évi módosítások során rendelkezésükre bocsátott előirányzatokról, azok felhasználásáról, illetve a kialakult alul- vagy túlf finanszírozásról. 2007-ben egy intézményünk sem részesült túlf finanszírozásban.

A 12. számú melléklet tartalmazza önkormányzatunk 2007. évi **Egyszerűsített pénzforgalmi jelentését**.

A 13. számú melléklet mutatja be a jogszabályi előírásoknak megfelelő **egyszerűsített mérlegünket**. Az önkormányzati vagyon alakulását az V. fejezet, az önkormányzat 2007. december 31-i **vagyoni és pénzügyi helyzetének elemzését** a VI. fejezet tartalmazza.

A 13.a melléklet az **önkormányzat eszközeinek** 2007. december 31-i állapotát 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 **2007. évi egyszerűsített pénzmaradványának** jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatását. A tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatának összegét jelentősen módosítja a Szakorvosi Rendelőintézet OEP-finanszírozás alapján keletkezett pénzmaradványa, a normatíva-elszámolások egyenlege, továbbá a 2007. évi alulfinanszírozások összege.

A 14.a számú melléklet tartalmazza a 2007. évi pénzmaradvány intézményenkénti elszámolását, melyre a Képviselő-testület döntésének megfelelően, a 2008. év költségvetéséről szóló rendelet alapján került sor. A pénzmaradvány felosztására a júniusi költségvetés-módosítás keretében kerül sor.

A 15. számú melléklet nyújt tájékoztatást a 2007. évben **benyújtott pályázatainkról**, és azok eredményességéről.

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

A 17. számú melléklet tartalmazza a **működési és fejlesztési bevételeink és kiadásaink** alakulását bemutató mérleget.

2007-ben működési bevételeink összege 4.130.648 Eft volt, melyből 4.256.890 Eft kiadást teljesítettünk. Működési kiadások tartalmazzák a 381.000 Eft lekötött betétünk összegét.

2007-ban 2.345.780 Eft származott felhalmozási célú bevételekből, melyből 1.843.414 Eft-ot fordítottunk fejlesztési kiadásokra.

A 18. számú melléklet kötelező eleme beszámolóknak, mely a 2007. 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. INTÉZMÉNYEINK 2007. ÉVI TEVÉKENYSÉGÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Intézményeink saját bevételeiket 99 %-on, működési kiadásaikat pedig 94 %-on teljesítették.

A 2007. költségvetési évben bevételeiket 1.031.531 Eft-ra teljesítették, ami 43.450 Eft-tal haladta meg az előző év bevételeket. Az intézmények összes bevételeiből 703.020 Eft a Szakorvosi Rendelőintézet bevételeinél jelentkezik.

A kiadások 2.549.756 Eft összegű teljesítése az előző évhez képest 56.290 Eft-tal magasabb felhasználást mutat, melyből 23.290 Eft a Szakorvosi Rendelőintézet kiadás-növekedésének összege.

A gazdálkodás során több intézmény 2007-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.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 12., 12/A. és 93. §-ainak előírásait intézményeink 11 esetben nem tartották be. Az alábbi kimutatás tartalmazza azon intézményeinket, amelyek 2007. 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										
József Attila Általános Iskola										
Benedek Elek Általános Iskola										
Pedagógiai Szakszolgálat					X					
Oroszlány Város Óvodái										
Eötvös L. Műszaki				X				X	X	

Középiskola										
Lengyel József Gimnázium										
Bakfark Bálint Művészeti Iskola										
Önkormányzati Szociális Szolgálat										
Bölcsődei Szolgálat										
Műv. Központ és Könyvtár		X	X	X				X	X	
Szakorvosi Rendelőintézet						X		X		
Összesen:	0	1	1	2	1	1	0	3	2	0

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

A **kiskincstári rendszer** lehetőségeivel élve a fenntartó esedékes finanszírozását alapvetően az határozta meg, hogy csak abban az esetben került sor a pénzeszközök átadására, ha az intézményeknél a fizetési kötelezettségek esedékessé váltak. A gyakorlatban ez azt eredményezte, hogy **intézményeink jelentős alulfinanszírozás mellett kifizetetlen számlaállomány nélkül zárták az évet.**

Önkormányzatunk 2007. évi költségvetéséről szóló rendeletében előírtak alapján az intézmények havonta beszámoltak **30 napon túli tartozásaikról**. Kedvező gazdálkodási eredményként értékelhetjük, hogy a mérleg forduló napján nem csak 30 napon túli tartozásuk nem volt, de minden kötelezettségüknek eleget tudtak tenni intézményeink is.

Az intézmények szöveges beszámolóit teljes terjedelemben mellékletként rendelkezésre állnak.

V. AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA 2007-BEN

2007. december 31-én önkormányzatunk mérlegének főösszege 9.342.806 E Ft volt, ami 1.447.809 E Ft-tal magasabb eszközértéket mutat, mint az előző évi záróállomány. (Ld.: a beszámoló 13. számú melléklete Oroszlány Város 2007. évi egyszerűsített mérlegéről.)

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2006. dec. 31.	2007. dec. 31.	Változás
Immateriális javak	59.638	81.116	+21.478
Tárgyi eszközök	4.818.856	5.865.935	+1.047.079
Befektetett pénzügyi eszközök	894.066	943.887	+49.821
Üzemeltetésre átadott eszközök	1.726.783	1.624.905	-101.878
Befektetett eszközök összesen	7.499.343	8.515.843	+ 1.016.500
Készletek	4.230	4.147	-83
Követelések	237.872	165.893	- 71.979
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	13.199	241.060	+227.861
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	140.353	415.863	+ 275.510
Forgóeszközök összesen	395.654	826.963	+ 431.309
Eszközök összesen	7.834.314	9.342.806	+1.447.809

Befektetett eszközeink (mint ahogy már korábbi beszámolómban jeleztem) igen jelentős mértékben nőttek. A forgóeszközök 209 %-os növekedése pedig likviditásunk stabilizálódását jelzi.

Az önkormányzat 2007. december 31-ei állapotot tükröző **vagyoneleltára** a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettségben mutatja be ingatlanvagyonunkat, továbbá tartalmazza a vagyoni állapot tárgyévi alakulását is.

Ingatlanvagyon csökkenése:

Lakások és egyéb helyiségek értékesítése:

2007. év folyamán 1 db helyiség értékesítésére került sor.

Oroszlány Táncsics Mihály út 9. szám alatti 583/10/A/28 hrsz-ú 41 m² nagyságú iroda parlamenti párt részére került értékesítésre.

Vegyes tulajdonú épületben 2 db társasházi lakás került értékesítésre az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. részére, melyek az alábbi ingatlanok:

1. 597/26/A/18 Oroszlány, Petőfi Sándor utca 10. fsz.2.
2. 583/19/A/2 Oroszlány Táncsics Mihály utca 23. fsz.2.

Vegyes tulajdonú épületekben lévő 30 db társasházi lakás értékesítése magánszemélyek részére történt, melyek az alábbi ingatlanok:

1. 515/6/A/20 Oroszlány, Dózsa György utca 16. fsz.4.
2. 515/7/A/9 Oroszlány, Dózsa György út 10. 2/9.
3. 532/35/A/21 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 37. 1/1.
4. 534/2/A/10 Oroszlány, Bánki Donát út 21. 1/4.
5. 542/9/A/40 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 9. 3/16.
6. 553/13/A/7 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 50. 3/7.
7. 553/13/A/1 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 52. fsz. 2.
8. 553/16/A/1 Oroszlány, Fürst Sándor út 37. 2/6.
9. 572/7/A/25 Oroszlány, Iskola utca 9. fsz.1.
10. 572/8/A/15 Oroszlány, Iskola utca 13. fsz.3.
11. 581/24/A/1 Oroszlány, Fürst Sándor út 28. 2/5.
12. 581/26/A/23 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 36. 3/7.
13. 581/44/A/15 Oroszlány, Gönczi Ferenc utca 4. 2/5.
14. 583/16/A/14 Oroszlány, Táncsics udvar 25. 4/2.
15. 583/16/A/22 Oroszlány, Táncsics udvar 26. 2/1.
16. 583/19/A/22 Oroszlány, Táncsics Mihály út 25. 2/8.
17. 590/5/A/35 Oroszlány, Táncsics Mihály út 35. 8/3.
18. 590/5/A/56 Oroszlány, Táncsics Mihály utca 37. 2/4.
19. 597/23/A/20 Oroszlány, Gönczi Ferenc út 5. fsz.2.
20. 602/16/A/5 Oroszlány, Fürst Sándor út 23. 1/5.
21. 621/12/A/36 Oroszlány, Petőfi Sándor út 5. 2/9.
22. 621/5/A/2 Oroszlány, Táncsics Mihály út 32. fsz.2.
23. 621/5/A/9 Oroszlány, Táncsics Mihály út 34. fsz.1.
24. 621/12/A/9 Oroszlány, Petőfi Sándor utca 1. 2/7.
25. 621/12/A/38 Oroszlány, Petőfi Sándor utca 5. 2/10.
26. 621/12/A/67 Oroszlány, Táncsics Mihály út 22. 3/13.
27. 1980/A/18 Oroszlány, Népekbarátsága útja 20. 4/3.
28. 1980/A/37 Oroszlány, Népekbarátsága útja 22.3/1.
29. 2005/A/23 Oroszlány, Népekbarátsága út 43. 3/9.
30. 2010/A/49 Oroszlány, Népekbarátsága útja 33. 9/1.
31. 2013/A/8 Oroszlány, Népekbarátsága útja 31. 2/2.

2007. évben további 2 db társasházi lakás vételárhátralékkal került értékesítésre magánszemélyek részére, ezek a vételárhátralékok 2007. évben nem kerültek kiegyenlítésre, ezért az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartásból sem kerültek kivezetésre. Erre csak a teljes vételár kiegyenlítése után kerül sor.

Tulajdonjog fenntartással értékesített ingatlanok a következők:

1. 581/35/A/8 Oroszlány, Fürst Sándor út 40. fsz.2.
2. 602/12/A/2 Oroszlány, Hunyadi János út 9. fsz.2.

Egyéb ingatlanok értékesítése:

A 0253/2 helyrajzi számú külterületi 2.2924 m² nagyságú szántó, valamint a 1351/18 helyrajzi számú 787 m² területű, beépítetlen terület eladásra került magánszemélyek részére.

Az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. részére került eladásra:

- 1329/2 helyrajzi számú 1385 m² nagyságú beépítetlen terület,
- 1330/2 helyrajzi számú 1170 m² nagyságú beépítetlen terület,
- 1351/19 helyrajzi számú 17414 m² területű ingatlan

A 0170/10 helyrajzi számú külterületi 1926 m² nagyságú Mindszentpusztán lévő lakóház, udvar, gazdasági épület megnevezésű turistaház célját szolgáló ingatlan a PRO VÉERTES Természetvédelmi Közalapítvány részére került eladásra.

Telekalakítás és megállapodás alapján az 1351/15 helyrajzi számú 5365 m² területű ingatlanból 45 m² beolvadt az 1351/13 helyrajzi számú Kereskedelmi Kft. tulajdonát képező ingatlanba.

A 2117/57 helyrajzi számú 1 ha 4420 m² nagyságú ipari parki ingatlan a ZENON Europe Kft. részére került eladásra.

Ingatlanvagyon növekedése:

A 881/41 helyrajzi számú természetben, Oroszlány Haraszthegyi úton lévő 1825 m² nagyságú városi fedett uszoda visszavásárlásra került.

Telekalakítás miatt kialakításra került az 1496/6 helyrajzi számú 659 m² területű saját használatú út, mely természetben Oroszlány Ó-Takács út és Svandabereg patak mellett található.

Az 1993 évi II. törvény 12/D. § (1) alapján a földkiadás lezárását követően az Oroszlány Vidéke Mezőgazdasági Kereskedelmi és Vállalkozó Szövetkezet földhasználati jog jogállású a szövetkezet használatában lévő, nem a szövetkezet tulajdonát képező utak az törvény alapján az önkormányzat tulajdonába kerültek, melyek a következők:

- 105/10 hrsz saját használatú út	915 m ²
- 130 hrsz saját használatú út	1597 m ²
- 0137 hrsz út	4992 m ²
- 0382 hrsz dűlőút	1417 m ²
- 0390 hrsz dűlőút	2633 m ²
- 0386 hrsz dűlőút	2230 m ²
- 099 hrsz saját használatú út	774 m ²
- 093/7 hrsz út	1012 m ²
- 085/6 hrsz dűlőút	509 m ²
- 087/2 hrsz saját használatú út	1205 m ²

VI. AZ ÖNKORMÁNYZAT 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 és feladatellátás alapú gazdálkodása miatt.

A vagyoni helyzet alakulásának elemzése tőkeszerkezeti mutatókkal

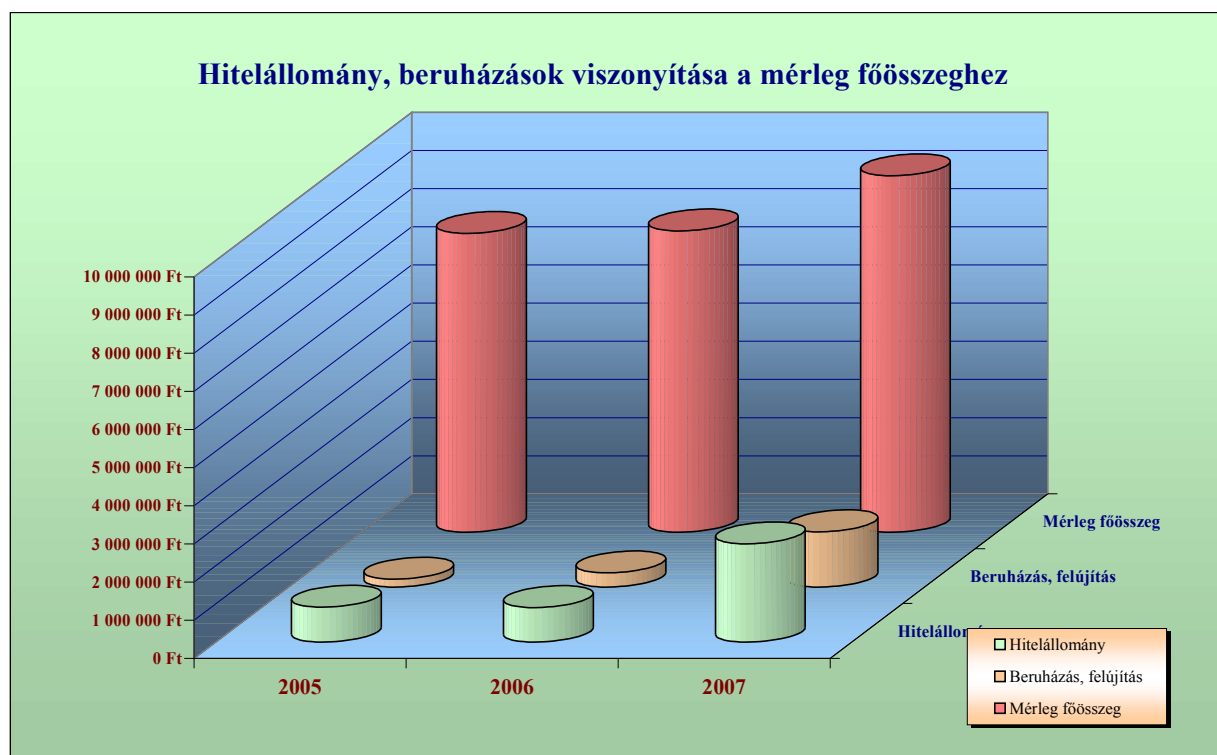
Adatok %-ban

Mutató megnevezése	2005. dec. 31-én	2006. dec. 31-én	2007. dec. 31-én	Változás 2006-2007 között
Befektetett eszközök aránya	96,14	94,99	91,15	- 3,84
Befektetett eszközök fedezete	87,57	89,16	70,12	- 19,04
Forgóeszközök aránya	4,02	5,28	8,86	+ 3,58
Forgóeszközök lekötöttségi mutatója	1,27	1,07	0,51	-0,56
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	11,88	11,92	10,11	- 1,81
Szabad forgóeszközök mutatója	98,73	98,93	99,5	+ 0,57
Tőkefeszültségi mutató	18,63	17,08	43,1	+ 26,02
Tőkefinanszírozási mutató	0,13	0,86	9,33	+ 8,47
Eladósodási mutató	15,71	14,59	30,13	+ 15,54
Esedékességi aránymutató	47,04	23,08	18,08	- 5
Likviditási gyorsráta I.	3,02	4,97	4,74	- 0,23
Likviditási gyorsráta II.	34,37	94,47	161,71	+ 67,24
Likviditási ráta	52,26	148,87	162,53	+ 13,66
Forgótőke aránya	- 4,19	1,95	5,33	+ 3,38

A befektetett eszközök 90 % fölötti arányát az önkormányzat rendelkezésére álló saját forrását meghaladó, hitelek felvételével megvalósított beruházások eredményezik. Likviditási szempontból kedvezőtlennek kell minősítenünk, ha a mutató tartósan 95 % közelében mozog. 2007 december 31-én a mutató alakulása javulást mutat. A viszonyszám alakulását vizsgálva megállapítható, hogy az önkormányzat vagyonában a befektetett eszközök szerepe továbbra is meghatározó.

A befektetett eszközök fedezete a saját tőkéhez viszonyítva mutatja a befektetett eszközök értékét. Kedvező esetben a mutató értéke 100 % feletti, de azokban az időszakokban, amelyekben jelentős beruházás valósul meg idegen forrásból, a mutató értéke csökken. Azt hiszem, hogy az önkormányzatok számára csak illúzió a teljesen saját tőkéből megvalósítható nagy volumenű beruházás. Javíthatja a mutató értékét a pályázati bevételeink növekedése, mely kiemelt célja önkormányzatunknak.

A következő diagramm a hitelállomány, beruházások és a mérleg főösszeg egymáshoz viszonyított adatait szemlélteti:



A forgó eszközök aránya mutató az önkormányzat likvid eszközeiről ad tájékoztatást, amely jelentős javulást mutat. Rövid lejáratú kötelezettségeinkre forgóeszközeink fedezetet nyújtanak. Az elmúlt években önkormányzatunk alig rendelkezett likvid eszközökkel, nehezítette helyzetünket hogy forgóeszközeink jelentős részét a követeléseink tették ki. Ez az arány a 2006 évi 60%-ról, 20%-ra csökkent.

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 egyes feladat ellátásához szükséges.

A szabad forgóeszközök mutatója a rövidtávon bevonható, mobil forgóeszközök arányát tükrözi a forgóeszközök között. Az arányszám jó, a volumen értékének növekedése is likviditásunk javulását mutatja.

A tőkefeszültségi mutató az idegen és a saját forrás egymáshoz viszonyított arányán keresztül a két forrás-főcsoport megoszlását mutatja. A mutatószám növekedése kötelezettségeink emelkedéséből adódik.

A tőkefinanszírozási mutató a tartalékok saját tőkén belüli szerepén keresztül a saját források belső arányát mutatja be. Az előző évhez képest jelentősen nőtt a mutató, mivel 2007-ben önkormányzati szinten **556.950 EFt** összegű költségvetési tartalékunk keletkezett.

Az eladósodási mutató az összes forrásból az adósságállomány arányát fejezi ki. Elvileg a 20 % alatti érték lenne optimális, de figyelembe véve likviditási mutatóinkat a törlesztések terhei nem mutatnak gazdálkodási zavarokat, finanszírozási gondokat.

Az esedékességi aránymutató közvetlenül a rövid lejáratú kötelezettségek arányát jelzi, összes kötelezettségeinken belül. A mutatószám csökkenése szintén pozitívan hat likviditásunkra. A 2008. évi költségvetés előterjesztésekor is már jeleztem, hogy az adósságszolgálatból eredő fizetési kötelezettségeink forrása rendelkezésre áll.

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 gyorsráta I. alacsony értékének oka, hogy 381.000 E Ft lekötött betétünk nem a pénzeszközök, hanem az egyéb aktív pénzeszközök között szerepel, ami már a likviditási gyorsráta II, illetve a likviditási gyorsráta értékét befolyásolja pozitív irányban.

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. Az idősorok adatait figyelembe véve jelentős javulás tapasztalható, mely alapján kijelenthető, hogy a pénzügyi konszolidáció érdekében megkezdett folyamat eredményes volt, a megkezdett munkát folytatni kell!

VII. BESZÁMOLÓ A FEUVE HELYZETÉRŐL, A BELSŐ ELLENŐRZÉS MŰKÖDÉSÉRŐL

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97. § (2) bekezdésének előírása és az Állami Számvevőszék V0361 vizsgálat-azonosító számú számvevői jelentésének 3.3. pontjában megfogalmazott javaslata alapján a költségvetési beszámoló keretében tájékoztatom a Képviselő-testületet a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) és a belső ellenőrzés működtetéséről.

A FEUVE keretében minden költségvetési intézmény gondoskodott a belső kontroll rendszerek (pénzügyi irányítási és ellenőrzési rendszerek) hatékony, eredményes és gazdaságos működéséről.

Ezen belül:

- A használatba adott vagyon rendeltetésszerű igénybeviteléről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a gazdálkodásban a szakmai hatékonyság és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről, és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek, és kötelezettségek összhangjáról.

A nyilatkozatok a pénzügyi osztályon megtekinthetők.

A **belső ellenőrzési** feladatokat az elmúlt évben az Oroszlányi Többcélú Kistérségi Társulás társult önkormányzatai közösen látták el a Képviselő-testületünkkel kötött külön megállapodás alapján.

A feladat ellátását a Polgármesteri Hivatalban 1 fő főállású köztisztviselő (belső ellenőrzési vezető) és 2007. június 7-éig 1 fő 4 órás köztisztviselő foglalkoztatásával, majd ezt követően megbízási szerződés alapján külső szakértők útján biztosítottuk.

A belső ellenőrzés 2007. évi tevékenységéről szóló éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92. § (10) bekezdésének előírása alapján a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg, önálló előterjesztés alapján tárgyalhatja meg.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérem a 2007. év költségvetéséről szóló beszámoló és rendelet-tervezet megvitatását, elfogadását!

Oroszlány, 2008. április 10.

Rajnai Gábor

Határozati javaslat:

Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete:

1. A 2007. évi önkormányzati céljellelű támogatásokról készült tájékoztatást és az elszámolásokat elfogadja.
2. Felhatalmazza a Polgármestert a 2008 évi céljellelű támogatások megkötésére.
3. A Képviselő-testület elfogadja az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97. § (2) bekezdésének előírása alapján a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) és a belső ellenőrzés működtetéséről szóló beszámolót.

Határidő: a határozat kihirdetésére: 2008. május 7.

Felelős: a határozat kihirdetéséért: dr. Judi Erzsébet jegyző