

ELŐTERJESZTÉS

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének
2009. április 28-ai ülésére

Tárgy: Beszámoló Oroszlány Város 2008. 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 2008. évi költségvetésének teljesítéséről.

I. AZ ÖNKORMÁNYZAT GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Önkormányzatunk 2008. évi költségvetését **5.154.296 E Ft** bevételi és **4.814.107 E Ft** kiadási főösszeggel teljesítettük. A költségvetésben megfogalmazott feladatok kiadásait a bevételekkel egyensúlyban, a kiadási előirányzatok 92 %-án valósítottuk meg.

A kiadási előirányzatok közül a tavalyi évben sem volt szükség a tartalékok teljes körű felosztására. Az általános és céltartalékok fel nem használt előirányzatai összesen 486.624 E Ft-ot tesznek ki. A függő kiadás 2008. évi **penzforgalma** 321.643 E Ft amely betételekötést is tartalmaz.

Az előző évektől eltérően bevételeink egyenlőtlen jelentkezése 2008-ban már nem okozott súlyos likviditási problémát gazdálkodásunkban. Rulírozó hitel felvételére egyetlen alkalommal volt szükség a munkabérek zavartalan kifizetéséhez. A tárgyidőszakot érintő feladatok közötti prioritások meghatározásával és a kiskincstári rendszer lehetőségeinek fokozottabb kihasználásával biztosítottuk költségvetésünk teljesítésének folyamatosságát. A szigorú, tervszerű gazdálkodás mellett időnként folyószámla-hitelkeret igénybevételével biztosítottuk likviditásunkat.

2008 évben is céltudatos munka folyt a költségvetés egyensúlyának biztosítása, illetve a következő évek költségvetésének megalapozása, valamint városunk fejlődése érdekében. Ezek közül néhányat kiemelnék:

- meghatározott önkormányzati feladatok ellátására megbízási szerződést kötöttünk a feladatok hatékonyságát növelő, gazdasági megtakarítást célzó a feladat-ellátás minőségét biztosító célokkal,
- az egészségügyi szakellátási és egyéb egészségügyi feladatok, valamint a szennyvízvágyon kezelésére vagyongazdálkodási jogot létesítettünk,
- új alapokra helyeztük a bérlakás-rendszert,
- megkezdtük az egészségügyi alapellátás önkormányzati feladatainak, valamint a háziiorvosi rendelők átalakítási programjának kialakítását,
- a munkavállalók városban történő letelepedésének előmozdítására megalkottuk a „ Lakáshoz jutás helyi támogatásáról, valamint a letelepedési támogatásról „ szóló rendeletet,
- 2008-ban 6 nagy volumenű pályázat előkészítése kezdődött el, melyekről az elmúlt ülésen részletes tájékoztatást adtam.

A napjainkban rohamosan változó társadalmi-gazdasági környezet kihívásaival kell szembe néznünk, a folyamatosan romló gazdasági kilátások közepette is helyt kell állnunk.

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 2008. 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 EFT-ban

Bevételi jogcímek	2007. év	2008. év	Változás
Állami támogatások	1.667.654	1.729.322	61.668
Helyi adóbevételek, gépjárműadó	1.090.789	1.616.985	526.196
Hivatali bevételek	617.470	1.297.154	679.684
Intézményi bevételek	1.031.531	499.417	-532.114
Fejlesztési célú hitelek	1.959.773	0	-1.959.773
Működési célú hitelek	101.532	0	-101.532
Egyebek*	7.679	11.418	3.739
Összesen:	6.476.428	5.154.296	-1.322.132

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

Az adatok alapján megállapítható, hogy 2008-ban az előző évhez viszonyítva 1.322.132 EFT-tal kevesebb bevétellel gazdálkodhattunk. A bevételek összetételének változását vizsgálva pozitívum, hogy a bevételek között nem szerepel hitelfelvétel, ami a 2007-es évben 1.959.773 E Ft-ot tett ki. Az intézményi bevételek csökkenését a Szakorvosi Rendelőintézet, mint önkormányzati intézmény megszüntetése okozza.

A HELYI ADÓK 2008. ÉVI ALAKULÁSA

A helyi adóbevételek képezik önkormányzatunk 2008. évi bevételeinek **31 %-át**, amely önkormányzatunk költségvetésének egyik legnagyobb saját bevétele. Az adóbevételek teljesítése minden adónemben az elvártnak megfelelően teljesült.

A helyi adók 2008. évi adónemenkénti alakulása:

Adatok EFT-ban

Megnevezés	2008. évi módosított előirányzat	2008. évi jogerős helyesbített előírás	2008. évi tény bevétel	Bevétel alakulása	
				előirányzat %	előírás %
Gépjárműadó	104.500	111.268	112.743	107,9	101,3
Váll. kommunális adója	11.145	11.761	11.997	107,6	102,0
Iparüzési adó	1.175.155	950.456	1.175.197	100	123,6
Építményadó	318.000	322.253	317.048	99,7	98,4
Összesen:	1.608.800	1.395.738	1.616.985	100,5	115,9

A **gépjárműadó** bevétele az előirányzat és a helyesbített előíráshoz mérten is 100%-on felül teljesült, ami a folyamatos adóellenőrzésnek, adategyeztetésnek és a BM Közigazgatási és Elektronikus Közszolgáltatások Központi Hivatala által az önkormányzati adóhatóság részre történő folyamatos adatszolgáltatás alapján történő adóztatásnak tudható be. A helyesbített előírás és a terv közötti eltérést egyrészt az ellenőrzések realizálásából, új gépjárművek évközben adókötelezetté válásából és teljesítményadatokkal nem rendelkező gépjárművek utólagos adóztatásából adódik.

Vállalkozók kommunális adója:

A költségvetésnek utalt bevétel meghaladja a módosított előirányzat és a jogerős helyesbített előírás összegét, ami a fokozott behajtási tevékenység eredménye.

Iparüzési adó:

A helyesbített előírás összegét nagymértékben meghaladta a 2008. évi költségvetésnek utalt iparüzési adó bevétele. A 2008. évi adóelőleg feltöltésének (kiegészítés a várható adó 100%-ra) mértéke a várt arányt jelentős mértékben felülmúlta. A helyi iparüzési adó számlára 2008. december 15-e után érkező **247.195 E Ft**-ból a behajtási tevékenység eredményeként 14.435 E Ft adóhátralékra és 232.760 E Ft adófeltöltésre érkezett.

A vállalkozásoknál 2008. évben 29 adóellenőrzést kezdeményeztünk.

Az iparüzési adó ellenőrzése során 14 esetben nem tártunk fel adóhiányt, 2 esetben az adózó javára történt megállapítás 29.800 Ft adó került törlésre, 13 esetben került sor megállapításra, hatására 1.026.300 Ft adóhiány, 513.600 Ft adóbírság és 237.836 Ft késedelmi pótlék összesen 1.777.736 Ft előírás növekedés történt.

A vállalkozók kommunális adójánál 5 esetben került sor 26.900 Ft adóhiány megállapítására. A többi ellenőrzés megállapítás nélkül zárult le.

Építményadó:

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.

**A helyi adóbevételek és a költségvetés bevételi oldalának aránya
2005-2008. évek között**

Megnevezés	Költségvetés bevételei összesen (E Ft)	Helyi adó bevételek (E Ft)	Helyi adó- bevételek aránya (%)
2005. év	4 582 566	566 877	12,4
2006. év	4 741 828	814 313	17,2
2007. év	6 476 428	1 090 789	16,8
2008. év	5 154 296	1 616 985	31,4

A helyi adóbevételt vizsgálva, a fenti táblázatból kitűnik, hogy amíg 2005-ben az összes költségvetési bevétel 12,4 %-át tette ki a helyi adóbevétel, addig 2008-ban már 31,4 %-ra emelkedett az arány. Az önkormányzat anyagi helyzetét figyelembe véve ez jelentős sajátbevételi forrást jelent az egyre csökkenő állami normatívák mellett. A 2007. évi 16,8 %-os arány a kötvénykibocsátás bevétel növelésével indokolható. A 2008. évi adóbevételek nagyarányú növekedése elsősorban a helyi adó mentességek megszűnésének eredménye.

**A helyi iparüzési adóbevételek és az adótárgyak számának alakulása
2005-2008 évek között**

Évek	Helyi iparüzési adóbevétel (E Ft)	Növekmény az előző évi iparüzési adóbevételhez képest (E Ft)	Költségvetésnek utalt helyi adóbevétel (E Ft)	Helyi iparüzési adó aránya a helyi adóbevétel %-ban	Adótárgyak száma (db)
2005.	331 459	-	566 877	58,5	1 198
2006.	480 995	149 536	814 313	59,1	1 197
2007.	710 963	229 968	1 090 789	65,2	1 184
2008.	1 175 197	464 234	1 616 985	72,7	1 178

A helyi iparüzési adóbevétel nagyságának folyamatos növekedése a viszonylag állandónak mondható adózói létszám mellett, a mentességek folyamatos megszűnésének és a 2007. évben illetve a 2008. év első felében realizálódott gazdasági fejlődésnek tudható be.

A helyi iparüzési adó aránya 2005. évben 58,5% volt az összes helyi adóbevételhez viszonyítva, ugyanez a megoszlás 2008. évben 72,7 %-ot tett ki. A 2008. évben az előző évhez viszonyított növekmény (464 234 E Ft) megközelíti a 2006. évi teljes iparüzési adó bevételét.

Az adótárgyak számának alakulása adónemenként

Adatok db-ban

Adónem	Adótárgyak száma		változás %
	2007. év	2008. év	
Gépjárműadó	7 008	7 396	+5,5
Vállalkozók kommunális adója	1 114	1 121	+0,6
Iparüzési adó	1 184	1 178	-0,5
Építményadó	12 277	12 414	+1,1
Összesen:	21 583	22 109	+2,4

Az adótárgyak száma csak a gépjárműadó esetében mutat jelentősebb növekedést, mely a központi nyilvántartás folyamatos figyelemmel kísérésével indokolható.

Az év során folyamatosan megtörtént a havi változásokról készült állományok feldolgozása és az eddig nem adóztatott gépjárművek ellenőrzése. Adategyeztetésre 289 tulajdonosnál 348 db gépjármű esetében került sor. A végrehajtott gépjárműadó ellenőrzések száma 38 db volt, mely során 381.200 Ft adóhiány 190.600 Ft adóbírság és 201.411 Ft késedelmi pótlék és 1.881.580 Ft 2004-2008. évi adó került megállapításra, mindez összesen 2.654.791 Ft előírás növekedést jelentett.

Gépjárműadó ellenőrzések eredményei 2005-2008. évek között

Megnevezés	Ellenőrzések száma (db)	Adóhiány (E Ft)	Adóbírság összege (E Ft)	Késedelmi pótlék összege (E Ft)	Összes előírás növekedés (E Ft)
2005.	49	1 563	781	611	2 955
2006.	112	5 520	931	1 018	7 469
2007.	43	606	303	329	1 238
2008.	38	2 263	191	201	2 655

Az elmúlt 4 év során a gépjárműadó ellenőrzések összesen 14.317 E Ft többlet előírást eredményeztek és a 242 db gépjármű azóta is folyamatosan adóztatható.

Előző évi hátralék adónemenkénti alakulása

Adatok EFt-ban

Adónem	2007. évi hátralék	2007. évi hátralékból 2008.12.31-én fennálló tartozás	csökkenés %-a
Gépjárműadó	32.674	18.648	42,9
Vállalkozók kommunális adója	2.803	1.318	53,0
Iparüzési adó	35.112	19.313	45,0
Építményadó	31.464	21.533	31,6
Összesen:	102.053	60.812	40,4

Az előző évi hátralék mértéke 40,4 %-kal csökkent, amiből tényleges pénzbefizetés 26.324 E Ft volt. Továbbra is törekedni kell a hátralékállomány folyamatos csökkentésére.

A 2008. december 31-én fennálló hátralékok adónemenkénti alakulása

Adatok EFt-ban

Adónem	2007. évi hátralékból 2008.12.31-én fennálló tartozás	2008. évben keletkezett hátralék	2008. 12. 31.-i záró állomány
Gépjárműadó	18.648	13.188	31.836
Váll. kommunális adója	1.318	646	1.964
Iparüzési adó	19.313	14.038	33.351
Építményadó	21.533	13.986	35.519
Összesen:	60.812	41.858	102.670

A 2008. XII.31.-i záró hátralékállomány 0,6 %-os növekedést mutat a 2007.XII.31.-i hátralékállományhoz viszonyítva, ami csekély mértékűnek mondható (617 E Ft). A hátralékállomány minél kisebb arányú növekedése illetve a csökkentése érdekében az alábbi intézkedések történtek:

- *azonnali beszedési megbízások benyújtása*

A benyújtott azonnali beszedési megbízások eredményessége

Adatok EFt-ban

Adónem	Benyújtott összeg (EFt)	Befolyt összeg (EFt)	Eredményesség %
Gépjárműadó	4.796	1.704	35,5
Vállalkozók kommunális adója	578	200	34,6
Iparüzési adó	23.510	6.938	29,5
Építményadó	3.693	919	24,9
Bírság	1.017	169	16,6
Késedelmi pótlék	5.461	1.262	23,1
Egyéb köztartozás	21	10	47,6
Összesen:	39.075	11.202	28,7

- **letiltások kezdeményezése**

Az azonnali beszedési megbízások benyújtása mellett 40.158 E Ft adótartozásra 345 db *letiltás foganatosítását kezdeményezte az adóhatóság a munkáltatóknál*. A teljesítések több hónapra elhúzódnak, így ezek egy része csak 2009. I. félévében folyik be, a 2008. évben befolyt összeg 6.840 E Ft volt, mely 17,1 %-os eredményességet mutat. A benyújtott letiltások közül 174 db-ot nem tudott foganatosítani a megkeresett munkáltató, mert időközben megszűnt a munkaviszony. Az eljárást újra kellett indítani.

- **jelzálogjog bejegyzések**

A pénzeszközök lefoglalásának sikertelensége miatt az adótartozások biztosítására 43 ingatlanra 17.054 E Ft hátralék és járuléka erejéig *jelzálogjog bejegyzésére került sor*. Az év végéig 9 ingatlanról történt jelzálogjog törlés, mert 1.155 E Ft hátralék megfizetésre került.

- **köztartozás átjelentése**

Az állami adóhatósághoz 71 hátralékos 23.967 E Ft hátraléka került átjelentésre esetleges túlfizetésének visszatartására.

Az adóbevétel teljesíthetősége érdekében 41 esetben 25.087 E Ft adóhátraléokra engedélyezett **részletfizetést** az adóhatóság.

A helyi adóhátralék beszedésén kívül 5.213 E Ft egyéb sajátos bevétel keletkezett. (rendőrség által kiszabott helyszíni és szabálysértési bírság)

Kedvezmények, mentességek alakulása adónemenként

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Adóelengedés	Adómentesség	Adókedvezmény
Iparüzési adó	-	-	3.993
Építményadó	225	720	-
Gépjárműadó	99	2.460	-
Összesen:	324	3.180	3.993

2008. 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 340 vállalkozást érintett a kedvezmény összege 3.063 E Ft volt.

A helyi adókról szóló 1990. évi C.tv. rendelkezése alapján a foglalkoztatás növeléséhez kapcsolódó iparüzési adóalap mentességet 11 vállalkozás vette igénybe 930 E Ft adómentességet érvényesítve.

84 magánszemély 720 E Ft *építményadó* mentességet érvényesített a helyi adókról szóló rendelet alapján. Külön kérelemre méltányosság címén 225 E Ft lakáscélú építményadó elengedés történt 27 adózónál.

A *gépjárműadó* mint átengedett központi adó esetében 99 E Ft adóelengedés történt méltányosság címén 6 magánszemély adózónál a korábbi szabályozás módosítása miatt. A Gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. tv. 5.§ a) - k) bekezdései szabályozzák a gépjárműadó mentességet (mozgáskorlátozottság, társadalmi szervezet, egyház, alapítvány stb.), mely 2.460 E Ft adómentesség igénybevételét eredményezte 163 gépjármű esetében önkormányzatunknál.

A POLGÁRMESTERI HIVATAL 2008. ÉVI BEVÉTELEINEK ALAKULÁSA

A Polgármesteri Hivatal 2008. évben megvalósult bevételei 91 %-on, 1.297.154 E Ft-tal teljesültek, melynek alakulását a 3. számú melléklet mutatja be részletesen.

A tárgyévi bevételek 679.684 E Ft-tal haladták meg az előző évi teljesítési adatokat, ami az összes bevételeink 25 %-át képezték.

A hivatali bevételek 57 %-a működési bevételekből, 40 %-a felhalmozási és tőkejellegű bevételekből, 3 %-a pedig felhalmozási célú pénzeszköz-átvételekből származott, ami jelentős összetétel-változást mutat az előző évhez képest.

Működési bevételeink legjelentősebb tétele 2007. évi pénzmaradvány igénybevétele 442.263 E Ft-al. A tavalyi évben az átmenetileg szabad pénzeszközeink lekötéséből 48.046 E Ft kamat bevételünk keletkezett.

Az **okmányügyi csoport** feladatkörébe tartozó hatósági ügyekhez kapcsolódó illetékek és igazgatási szolgáltatási díjak közül a körzetközponti feladatokat ellátó települési önkormányzat bevételeit képező díjak típusát és összegét a *közúti közlekedési igazgatási hatósági eljárások díjairól szóló 29/2004. (VI. 16.) BM rendelet*, valamint a *polgárok személyi adatainak és lakcímének nyilvántartásából teljesített adatszolgáltatásért, a kapcsolatfelvétel céljából való megkeresésért, valamint értesítésért fizetendő igazgatási szolgáltatási díjról szóló 16/2007. (III. 13.) IRM-MeHVM együttes rendelet* határozza meg. A leggyakrabban előforduló, önkormányzati bevételt eredményező ügýtípusok az alábbiak:

- ideiglenes vezetői engedély kiadása (1.800,-Ft)
- nemzetközi vezetői engedély kiadása (1.800,-Ft)
- a forgalomból történő kivonás elrendelése esetén a jármű ismételt forgalomba helyezése (8.400,-Ft)
- érvényesítő címke kiadása, pótlása (450,-Ft)
- a forgalomból kérelemre történő ideiglenes, átmeneti és végleges kivonás, az ideiglenes forgalomból történő kivonás kérelemre történő megszüntetése (1.800,-Ft)
- záradék elrendelése, törlése, ha nem kell forgalmi engedélyt és törzskönyvet kiállítani (1.800,-Ft).

2007-ben a Polgármesteri Hivatalban végrehajtott létszámleépítés érintette a **Közterület-felügyeletet** is, melynek következménye képpen a 4 fős csoport 3 főre csökkent (1 fő csoportvezető; 2 fő közterület-felügyelő). Az azóta eltelt időszakban a közterület-felügyeleti munka hatékonyságának fenntartása érdekében egy a csoporttól független műszaki igazgatási ügyintéző is kiképzést nyert, mellyel sikerült elérni a rendkívüli (munkaidőn kívüli) közterületi jelenlét rendszeresebbé tételét.

Az egyéb sajátos bevétel soron szerepeltetett 5.212 E Ft összegből a felügyelet helyszíni bírságolási munkájának eredményeként a 256 fő elkövetővel szemben kiszabott 1.399 E Ft helyszíni bírságból 920 E Ft-os bevétel teljesült, mely összeg csupán a felügyelet saját nyilvántartásában szerepel, ugyanis a hivatali bevételek között az nem került külön nevesítésre. Megállapítható, hogy az önkéntes befizetések aránya az előző évekhez képest jelentős változást nem mutat, függetlenül a közigazgatási bírság bevezetésétől, melynek során nagyságrendekkel nagyobb bírsággal sújtják a szabálysértőket. A meg nem fizetett bírság esetében kétféle intézkedésre kerül sor. A szabálysértő által elismert szabálysértés esetén szabálysértési feljelentés készül, míg a távolléti bírság meg nem fizetése esetén kizárólag adók módjára behajtásra kerülhet sor.

A közterület használati díjakból származó bevételek szintén megfelelnek, sőt meg is haladják az előirányzatban foglaltakat (**112%**). Az közterületek használatából származó bevétel nagyobb részét (kb. 90%) az állandó szerződéssel rendelkező ügyfelek fizetik meg, a kisebb hányadot pedig az alkalmi jelleggel engedélyt kérők.

Működési célú pénzeszköz-átvételeink a tervezett előirányzatoknak megfelelően alakultak. Az előző évhez hasonlóan tartalmazza a Tűzoltóság állami támogatását, a mozgáskorlátozottak támogatását, közhasznú munkára átvett pénzeszközt, és a földgáz-beruházás térítését.

A **Többcélú Kistérségi Társulással** kötött megállapodás alapján 27.652 E Ft összegű pénzeszköz átvételre került sor, mely a munkaszervezet működési költségeinek fedezetét biztosítja.

Felhalmozási bevételeink 93 %-át felhalmozási és tőke jellegű bevételek, 7 %-át pedig felhalmozási célú pénzeszköz átvételek tették ki az elmúlt évben.

A felhalmozási és tőke jellegű bevétel összességében 550 MFt-tal 81 %-on teljesült. Ezen belül az ingatlanértékesítés a tervezett előirányzat 79 %-án realizálódott. Az ingatlanértékesítés tartalmazza a Környei út melletti 4 ha nagyságú terület vételárát, a kábel Tv hálózat 2008. évi aktuális részletét, a városi piac adás-vételi előszerződésének módosításából eredő bevételét, a Táncsics M. úti kanyarban lévő 583/49 hrsz-ú területből 1217 m² nagyságú terület vételárát, az Alkotmány utcai 1351/15 hrsz-ú területből 45 m² nagyságú terület vételárát, a Kertalja u. 1641/25 hrsz-ú ingatlanból 53 m² nagyságú terület vételárát, a Rákóczi F. úti volt Komturist iroda vételárát. Bérletünk értékesítése az 51/2006. (VI. 27.) Ör rendelet alapján folyt, a tervezett előirányzat közel 100 %-on teljesült.

A **felhalmozási célú pénzeszköz átvétel** 36 M Ft-tal teljesült. A Majki utca felújítás támogatásának pénzügyi teljesítése áthúzódik 2009. évre.

Az **intézményi bevételek** 2008-ban 106 %-on teljesültek, melyet a 4. sz. melléklet mutat be részletesen. Az intézményi szöveges beszámoló a pénzügyi osztályon megtekinthető.

III. A KIADÁSOK ALAKULÁSA

Beszámolónk 2. számú melléklete mutatja be 2008. évi kiadásaink összetételét és a teljesítés összegét, amely a tervszámok 92 %-án valósult meg.

Kiadási jogcímek	2007. év	2008. év	Változás
Hivatali működési kiadások	1.274.804	1.323.018	+48.214
Intézményi kiadások	2.549.756	2.220.718	-329.038
Adósságszolgálat	471.128	523.805	+52.677
Beruházási és felhalmozási kiadások	1.381.247	295.674	-1.085.573
Felújítási kiadások	69.191	35.979	-33.212
Egyéb kiadások*	354.178	414.913	+60.735
Összesen:	6.100.304	4.814.107	-1.286.197

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

Fenti adatok alapján megállapítható, hogy 2007-hez képest 1.286.197 Eft-tal kevesebb kiadással valósítottuk meg feladatainkat, ami főként a fejlesztési források hiánya miatt a beruházási kiadások csökkenésében mutatkozik meg.

A bevételek struktúrájának átalakulása természetesen a kiadások összetételében is jelentős változás okozott.

2007-ben az intézmények kiadásai 42 %-ot képeztek, a hivatali működési kiadások 21 %-ot tettek ki, adósságszolgálatra összes kiadásunk 8 %-át, beruházásokra és felújításokra 24 %-ot tudtunk fordítani, addig 2008-ben beruházási és felújítási kiadásaink 7 %-ot, intézményi kiadások 46%-ot, hivatali működési kiadások 27 %-ot, adósságszolgálatunk 11%-ot képeztek kiadásaink között.

A hivatali működési kiadások (5.a, 5.b, 5.c, 5.d számú mellékletek) 94 %-on teljesültek a beszámoló időszakában.

A Polgármesteri Hivatal **személyi juttatásainak és járulékainak** kiadásai teszik ki a hivatali működési kiadások 32 %-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 64 %-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 36 %-át. A rendkívül szigorú gazdálkodás hatására 482.050 E Ft felhasználásával valósultak meg a 2008-es dologi kiadásokat érintő feladataink. A tavalyi évhez hasonlóan **minden kötelezettségünket teljesítettük.**

A **Polgármesteri Hivatal 2008. évi egyéb dologi kiadásai** összességében a tervezett szint alatt, és néhány kivételtől eltekintve szinte valamennyi előirányzat 100%-osnál kisebb mértékben teljesült. A 2008. évi működési célú beszerzésekre a szigorú takarékoság volt a jellemző, melynek eredménye jól látszik a teljesítési mutatókban.

Igen jelentős tétel a dologi kiadások között a **postaköltség**, ami a Magyar Postával kötött szolgáltatási szerződés jelenlegi díjtételeinek további fenntartásával aligha csökkenthető. A hivatal munkatársai folyamatosan tárgyalnak a postával a szerződés érdemi módosításáról, illetve keresik azokat az egyéb lehetőségeket, amelyek a jogszabályi keretek figyelembevételével kiadáscsökkenést eredményezhetnek, viszont ez csakis a postai szerződés felmondását követően lehetséges.

A **hivatali karbantartási és felújítási kiadások** esetében visszafogottan, csak a legszükségesebb, a folyamatos és zavartalan működéshez halaszthatatlan, valamint a balesetvédelmi, higiéniai előírások miatti munkák kerültek végrehajtásra. Világosan látszik, hogy a 2009. évi költségvetés előirányzatai is hasonló gazdálkodást feltételeznek, de **középtávon** már jelentősebb forrásokat kell majd biztosítani a hivatal épületének a karbantartására.

Az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások képezték az összes dologi kiadások közel 39 %-át. A vállalt feladatok teljesültek, áthúzódó kifizetésekkel nem kell számolni.

Kiemelkedő **városi rendezvény** volt a megyei nemzetiségi találkozó, melynek kiadásaihoz jelentős támogatást kaptunk a megyei önkormányzattól, és a többi helyi jelentőségű rendezvényünkhöz hasonlóan jó színvonalú, nagy érdeklődéssel kísért programot biztosított a város lakóinak.

Nemzetközi kapcsolataink és azok kiadásai is a tervek szerint alakultak. Kiemelkedő esemény volt a vágsellyei képviselő-testület tagjainak, városvezetőinek oroszlányi látogatása, melynek folytatásaként a már elfogadott együttműködési megállapodás alapján idén viszontlátogatásra kerül majd sor.

A tavalyi esztendő hatékony intézkedéseinek köszönhetően a **roncsautókat** a tulajdonosok már az első felszólításra nagy számban elviszik a közterületről, illetőleg az elszállítást követően a szállítás költségét minden esetben sikerült megfizettetni, így ebből **költség nem keletkezett.**

Az önkormányzati feladatellátáson belül a legnagyobb részt a **vagyonműködtetés képezi.** Folyamatos kiadást jelent az ingatlan karbantartás, a volt Gárdonyi iskola őrzése, a telekalakítás, szolgáltatási költség, valamint a bérlakás kezelés és értékesítési költség. A Sporttelep, a városi uszoda, és a Sportcsarnok üzemeltetési feladatait az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. látja el az önkormányzatunkkal kötött szerződés alapján. Az ügyvédi szolgáltatás és a tűzvédelmi feladatok ellátása szintén szerződés alapján folyik.

Megtörtént a Művelődési Központ és Könyvtár homlokzatán a kopolit üveg bontása, amely megszüntette a kialakult balesetveszélyes állapotot.

2008. év folyamán több feladat megvalósítására vagyonrendeletünk 4. számú mellékletében meghatározott, a kizárólagos joggal rendelkező önkormányzati társaságok feladatának meghatározása keretében, az Oroszlányi Szolgáltató Zrt munkavégzésével valósul meg. Ilyen feladat a településüzemeltetési feladatok ellátása, valamint a park tavak üzemeltetése. A városüzemeltetési feladatok ellátása magába foglalja a hivatal és intézményei villamos energia, víz, távhő, gáz felhasználását, a közvilágítási hálózat üzemeltetését, az energia-felhasználás nyomon követését, a köztemető üzemeltetésének ellenőrzését, felügyeletét, a játszóterek ellenőrzését, felügyeletét, a közutak, járdák ellenőrzését, felügyeletét, a települési szilárd hulladékkal kapcsolatos feladatokat, talajvízszint süllyesztő kutak ellenőrzését, valamint a parkok és zöldterületek gondozásának ellenőrzését, melyet vállalkozó szakszerűen végez.

Megújult park tavunk üzemeltetése során szintén szakszerűen végzi feladatát, amely a tó teljes területének gondozását, a műtárgyak működtetését, ellenőrzését, karbantartását, a tó üzemszerű állapotának fenntartását, a szabadidő, sport, és horgászati célú tevékenységének összehangolását jelenti, szakmai, jogi háttérrel a tó üzemeltetési szabályzatában foglaltak jelentik.

A strandfürdő nyári üzemeltetése a villamos javítás és karbantartás, fertőtlenítő meszelés, kabinok átfestése, gépészeti berendezések karbantartása, cseréje, vízvezeték javítása, gyermek medence javítását követően valósulhatott meg.

Az önkormányzati tulajdonú lakások fenntartási költségei jelentős előirányzatot jelentenek. A Szociális Szolgálatnál a tervezettekhez képest kisebb mértékben kellett a fenntartott szobát igénybe venni.

A **parkfenntartás**, a gondozatlan területek fenntartása a tervezettek szerint megtörtént. A Remondis Zrt. 700.000 m² felület gondozását végzi a szerződésben foglalt osztályba sorolásnak megfelelően. A fakivágások, gallyazások a lakossági panaszbejelentésnek megfelelően, valamint a növények egészségi állapotának megfelelően történtek. Az allergén növények irtása a városi zöldfelületek kaszálásával egyidejűleg zajlott. A hulladékkezelés, köztisztasági tevékenység tartalmazza a külterületi ingatlanok, valamint a garázsok hulladékkezelési tevékenységét.

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 részűjének kaszálása.

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

Az **útfenntartási** feladatokat szerződés szerint végezte a Remondis Oroszlány Zrt., a feladatok a szerződésnek megfelelően folyamatosan kerülnek elvégzésre, az Önkormányzattal történő folyamatos egyeztetések és helyszíni bejárások alapján.

A helyi közutak, járdák (és ezek tartozékaik, műtárgyak, létesítmények, vízelvezető rendszerei) kezelése, fenntartása, valamint útellenőri szolgálat működtetése zajlik.

Az **útkorszerűsítési** feladatokat a Városfejlesztési és Környezetvédelmi Bizottság döntése alapján az egyes célokra elkülönített forrásokból az alábbi korszerűsítések történtek meg:

- a városi Alsó-tó gyaloghíd acéloszlopainak felújítása és festése,
- a garázssori út csapadékvíz elvezetése,
- az Erőműi tó melletti kiskertes övezetben, Majk-Madárhegyen, a Nyíres dűlőben, a Závory Zoltán utcán a föld és makadám utak rendezése és a közúti űrszelvény biztosítása,
- a Népek barátsága u. 5. számú lakóingatlan előtt, a Karinth F. u. – Bartók B. u. kereszteződésében és a Fürst S. u.-i városkapu alatti útszakaszon a csapadékvíz-elvezetés megoldása.

A **közérdekű munka irányítási költsége** előre **nem lehet tervezhető**, mivel az esetek 90-95%-ban más hatóságok által kerül sor a pénzbírság közérdekű munkára történő átváltoztatásra. A hatályos jogszabály alapján (a szabálysértésekről szóló 1999. évi LXIX. törvény) a jegyző köteles a rendőrség határozatának megfelelően – szintén határozati formában – a munkavégzés helyét és idejét kijelölni. A várható jogszabályi változás következményeként **további növekedés várható** a közérdekű munkát vállalkók létszámában.

Az **állategészségügyi feladatokkal** járó tevékenységet 2008. január 1-jétől vállalkozó végzi. A vállalkozói díj, amely 2008. évben 3.752 eFt volt, a telep teljes működési költségét tartalmazza (ebek befogása, etetése, leoltása, elszállíttatása, közüzemi díjak, stb.), kivétel a felújítási és eszközbeszerzési költségeket. Az üzemeltetéséhez szükséges eszközök beszerzésére 358.000 Ft került felhasználásra.

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

2008-ban az önkormányzati **segélyezésekre 107.543 EFT**-ot költöttünk (5.d számú melléklet), ami alig 1.500 EFT-tal haladja meg az előző év kiadást.

A **rendszeres** pénzbeli ellátások tervezését a korábbi évek felhasználási adatainak elemzése alapján készítjük el. Jellemző, hogy az e sorokon lévő támogatásokra változó az igénylők száma. 2008. év folyamán nem volt olyan jogszabályi változás, mely a – korábbi évekhez képest – jelentősen módosította volna a rászorultak számát és a támogatásokra fordított összegeket.

Valamennyi támogatási formánál elmondható, hogy a **tényleges felhasználás** – egyes tételeknél jelentős mértékben: pl. adósságcsökkentési és lakásfenntartási támogatás, lakbértámogatás, ápolási díj, tehetséges tanulók támogatása - alatta maradt a tervezett összegeknek.

A lakbértámogatást igénylők száma jelentős csökkenést mutat (átlagos 109 főről 77 főre), melynek oka, hogy egyre többen adták le bérlakásukat és választottak más lakhatási lehetőséget (külterületre költözés, lakásvásárlás).

Évről-évre kevesebb a tehetséges, szociálisan rászoruló tanulók támogatására érkező pályázatok száma is.

Az **eseti pénzbeli** ellátások megállapítása során a segélyek átlagos összege az évek során nem emelkedett számottevően.

Azonban megfigyelhető, hogy egyre több azoknak a családoknak a száma, akik nagy összegű kifizetetlen közüzemi tartozásaik rendezéséhez kérnek támogatást. Ezekben az esetekben magasabb összeg kerül megállapításra, ami közvetlenül a szolgáltatóhoz kerül utalásra. Felhasználásunk ezeken a sorokon szintén nem érte el az eredeti ill. a módosított előirányzatot. A köztemetések átlagos száma meghaladta az előző évek átlagszámát, ezért a költségvetés módosításra került a III. negyedévben.

Törvényi szabályozás sajátossága miatt az első félévben nagyon kevés volt a méltányosságból közgyógyellátásra jogosultak száma, pedig a szociális rászorultságuk fennállt. Ezt a helyzetet felismerve került a helyi rendeletünk 2008. augusztus 1-től módosításra, melynek eredményeként a rászorultak körét szélesítettük, de a felhasználásunk még így is csak a 22 %-t érte el.

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

Az **önkormányzat céljellégű támogatásnyújtásra** 2008-ben 36.615 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	735
Szlovák Kisebbségi Önkormányzat	Működés támogatása és Tájézház üzemeltetése	1.439
Gyermek Kuckó Alapítvány	Működés támogatása	10.000
Hébé Tánc-, Képző-és Színművészeti Alapfokú Művészetoktatási Intézmény	Működési támogatás	2.000
Vértes Volán Zrt	a helyi autóbusz-közlekedés javításának biztosítása	2.200
Falu Hagyományörző 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	13.841
Oroszlány Város Polgárőrség Egyesület	Működés támogatás	300
KEM Rendőr-főkapitányság	Többlétszolgálat finanszírozása, dologi eszközök beszerzése	2.000
Összesen:		36.615

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 2008. évi társadalmi és sportcélú pályázati pénzeszközök felhasználását a Képviselő-testület a 2008. márciusi ülésén már tárgyalta és elfogadta.

Intézményi működési kiadásaink 2.181.266 E Ft összegű felhasználást és 99 %-os teljesítést mutatnak, melynek számszaki adatait az 6. számú melléklet mutatja be részletesen.

Az intézményi szöveges beszámolók a pénzügyi osztályon megtekinthetők.

2008. évi **felhalmozási kiadásaink** teljesítését a 7. számú melléklet, **felújítási kiadásainkat** pedig a 8. számú melléklet részletezi.

Az önkormányzati igazgatási tevékenység keretében az elmúlt évben 264.418 E Ft-ot, az intézményi költségvetések keretében pedig 31.256 E Ft-ot fordítottunk felhalmozási kiadásokra.

Évközi költségvetés-módosítással, átcsoportosításokkal sikerült kismértékű, de fontos **számítástechnikai fejlesztéseket** is végrehajtanunk, meghibásodott számítógépes munkaállomásokot, illetve monitorokat, nyomtatókat 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 adóügyi, valamint a távadat-összeköttetéssel működő vagonkataszter és tárgyieszköz-nyilvántartási feladatokat ellátó kliensek irányába.

Bővítésre került az **okmányirodai behívó rendszer** is, személyesen, telefonon és az interneten is lehet ügyintézési időpont előjegyzését kezdeményezni.

Ugyancsak átcsoportosítással teremtettük meg három darab közepes teljesítményű, munkacsoportos használatú **másológép beszerzésének** a lehetőségét is.

A közterület-felügyeleti a munka színvonalának emelése érdekében technikai fejlesztést valósítottunk meg. Ennek első lépcsőjében **PDA számítógépes rendszert** vásároltunk 840.000 Ft-ért, melynek segítségével jelentősen csökken az irodai adminisztráció (pl. a PDA számítógép segítségével a közterület-felügyelők nyilvántartásba vehetik az ún. észlelési adatokat, a helyszínen azonnal kinyomtathatják a felszólításokat, ezzel egyidejűleg a PDA-ba bevitt adatokat egy központi számítógépes rendszerbe továbbítják a műholdas rendszer segítségével; a rendszer elkészíti a kötelezően előírt havi és éves jelentéseket stb.) A technikai fejlesztés következő ütemében **3 db segédmotoros kerékpárt** vásároltunk az eredményes közbeszerzési eljárásnak köszönhetően az előirányzott 1.000 E Ft helyett, mindösszesen 897 E Ft-ért annak érdekében, hogy a közterületi jelenlét térben is nagyobb mozgást eredményezzen.

A tavalyi évben az **ebrendészeti** telep felújítására 1.569 E Ft-ot költöttünk a folyamatos állagmegóvási munkálatok elvégzése érdekében.

A tavalyi évben az alábbi **útfelújításokat** valósítottuk meg:

Megújult a Fürst Sándor utca (Táncsics M. u. és Petőfi S. u. közötti szakasza), a Rosenberg utca és ezeket összekötő József Attila köz útburkolata, összesen mintegy 800 méter hosszban, változó szélességgel. A felújítás az autók mellett a gyalogosokat is érintette. Új burkolatot kapott a Fürst S. utca fenti szakaszának mindkét oldali járdája, és a József Attila Iskola előtti Fürst S. utcára kivezető járdaszakasz is, valamint a lakóházak hátsó kiszolgáló járdája. A környék eddigi rendezetlen parkolási helyzete rendeződött, a hiányos, rongálódott felületű parkolók megújultak, átlátható parkolási rendet és mintegy 60 parkoló férőhelyet teremtve a József Attila Általános Iskola környékén, megoldva az áruszállítások során keletkező forgalmi dugókat. A felújítás összköltsége: 43,6 M Ft, melyet a testület önerőből biztosított. Ehhez kapcsolódóan, a közmű kezelőkkel történt egyeztetések eredményeképpen

megújult a Fürst S. utca érintett szakaszának ivóvíz gerinc- és bekötővezeték hálózata, a távközlési hálózat egy része és a Rosenberg utca lakóépületek útburkolat alatti szennyvízbekötései.

Elkészült a régóta várt Majki utca külterületi szakaszának felújítása. A 2008. évi HÖF TEKI pályázaton nyertes beruházás során 40 méter híján 1 kilométernyi útszakasz újult meg 5 méter széles aszfaltszönyeggel és 1-1 méter zúzottkő padka kialakítással. Az erdő növényzete nyesésre került biztosítva a megfelelő úrszelvényt a közlekedők számára. A beruházás összköltségéből 70%, – mintegy 12,5 M Ft – a Közép-dunántúli Regionális Tanács által nyújtott támogatás, mely a 2009. évben a költségvetés bevételi oldalán jelenik meg. A két útfelújítási beruházásunk során majd 2 kilométer hosszban több mint 10.000 m² útfelület kapott új aszfalt burkolatot.

A járda burkolatok felújítása a Táncsics Mihály út Mester utca és Mentőállomás közti páratlan szakaszán kezdődött, ám az előnyösen megkötött útfelújítási beruházások maradványösszegeiből újabb szakaszok kerülhettek a tavalyi évben felújítandó járdaburkolatok köze. Így a megkezdett vonalon felújításra került a Táncsics Mihály úton a Mentőállomás – Trafóház közti páratlan és a Petőfi S. u. – Gönczi F. u. közti páratlan oldali gyalogjárda teljes burkolata, akadálymentesítésekkel egybekötve. A mintegy felújított járdaszakaszhoz csatlakozva egy újonnan épült járdaszakasz biztosítja – a kultúrált eljutást az új SPAR áruházhoz. Örömteli, hogy egy ilyen összefüggő kb. 600 méter hosszú, 1300m²-nyi járdaszakasz újult meg, és a közműátvágásokkal szabdalt, megsüllyedt, töredezet burkolat helyett, egy felújított járdaburkolatot vehettek birtokba a gyalogosok.

A Haraszthegyi utca régi, gyephézagos-betonkő elemekkel burkolt **parkoló-része** megújulva, kibővülve, korszerű térkő burkolattal a nemrégiben megújult Fő térhez tökéletesen illeszkedve, 20 várakozóhellyel 2008 nyara óta áll az autósok rendelkezésére. A parkoló építéshez kapcsolódva sövény és fateleptés történt a Fő tér zöld sávjának gyarapítása érdekében.

A Karinthy utcán régóta gondot okozott az óvoda környéki reggeli és délutáni forgalmi csúcs, melynek megoldására az óvoda előtti várakozóhelyek épültek ki. Esztétikus, 6 férőhelyes parkoló segíti a gyermekek és szüleik közlekedését az óvodába és óvodából, növelve a közlekedés biztonságát.

Az elkészült Fürst-Rosenberg és Majki utcák **tervezése**in kívül, mintegy **11 M Ft** összegben készültek műszaki tervdokumentációk a jövő évi pályázati lehetőségek kihasználása érdekében.

- Elkészült a Várdomb utca korszerűsítési tervdokumentációja teljes hosszban, kikötéssel az Alkotmány utca felé,
- a Ságvári-Irinyi-Fürst utcák korszerűsítési tervdokumentációja parkoló építéssel a Ságvári E. Ált. Iskola előtti területen,
- a Népek barátsága utca teljes hosszban, parkolókat és belső kiszolgáló utakat is tartalmazó korszerűsítési tervdokumentációja,
- a Fellner Jakab utca építési engedélyezési tervei a Majki és a Takács i. utca felőli kikötésekkel, járdával és kerékpárúttal,
- és a Rákóczi F. út – Takács I. utca és a Rákócz F. út – Táncsics M. út – Bánki D. utca jelzőlámpás csomóponttá alakítás tervei.

Kiépült a **városi tájékoztató információs táblarendszer**, mely a város közigazgatási területén, mintegy 70 közúti csomópontban segíti a közlekedők eligazodását városunkban.

A **Park-tavak mederkotrásának** kivitelezése az első negyedévben befejeződött. A garanciális időszak tapasztalatai jók a működéssel kapcsolatban.

Elkészült a városi **esélyegyenlőségi program**, és benyújtottuk a közoktatási infrastruktúra-fejlesztési pályázatunkat. A pályázat első fordulója sikeres volt, aminek alapján folytatódott az előkészítési munka a második fordulóra, és zajlott az ehhez kapcsolódó tervezési munka: a három általános iskola esetében az előkészítő és engedélyezési tervek készültek el, a kiviteli tervek a Ságvári iskolához, a Benedek E. iskola és a József A. iskola kiviteli terveinek elkészülte áthúzódott a 2009. évre.

Befejeződött a Ságvári iskola 2007-2008. évi felújítása, valamint a volt Arany iskola kiürítése és az ahhoz kapcsolódó, a Ságvári Endre Általános Iskola épületén végrehajtott felújítás.

A tervezett öt **játszóter** bekerítése megvalósult, ezek: az Alkotmány úti, a Népek barátsága úti, a Fürst S. úti, a Kertalja úti, és a Táncsics úti.

Megtörtént 12 játszótér szabvány szerinti átalakítása: a Takács Imre lakótelepen mindkét lakótömb belső udvarában, a Kertalja utcában, a Népek barátsága utcában három: a 7-17., 6-10., és a 14-26. sz. tömbök között, a Rosenberg, u. 9-11. sz. előtt, a Haraszthegyi utcai tömbök között, az Alkotmány utcában, a Szeptember 6. utcában, a Rákóczi-Fürst-Gönczi utcák között, a Táncsics u.-Mester-Táncsics udvar között.

A nem szabványos, és a képviselő-testület döntése szerint átalakításra nem kerülő, játszóeszközöket elbontottuk.

A Panel Plusz Program keretében az önkormányzathoz 5 pályázat érkezett, melyekre forrást biztosított. A támogatásra elkülönített keret felhasználása áthúzódik a 2009. évre, mivel mindeddig nem született központi döntés a pályázatok elbírálásával kapcsolatban.

Felújítási kiadások:

A szennyvízhálózat felújítási munkái teljes egészében megvalósultak.

2008. évi **adósságszolgálatunk** teljesítését a 9. számú melléklet mutatja be részletesen. Hosszúlejáratú hiteleink közül kiegyenlítettük a 2000-ben indult útberuházásokhoz kapcsolódó kötvénykibocsátásból eredő kötelezettségünk utolsó részletét. A 700 milliós fejlesztési hitel, a Panel Plusz hitel, illetve a 2007. évi kötvénykibocsátásból 2008 évben csak kamatfizetési kötelezettségünk volt. A kötvénykamat teljesítési adata 5 negyedévi kamatösszeget takar, mivel a 2007. 12.31-én esedékes kamattörlesztést 2008 januárjában terhelték, a 2008. 12.31-ei törlesztést viszont év végén teljesült.

Hitelállományunk változásáról a 9.a számú melléklet ad tájékoztatást. 2008. évben hitelfelvételünk nem volt. A hitelállomány növekedését a CHF alapú kötvénykibocsátás árfolyam-különbsözet elszámolása okozza 254 M Ft értékben. 2008-ban a pénzforgalmi adatok alapján 364 M Ft összegű hiteltörlesztést teljesítettünk. Összességében hitelállományunk 110 M Ft-al csökkent.

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** 2008. évi költségvetésének teljesítését.

A 11. számú melléklet nyújt információt **intézményeink 2008. december 31-ei finanszírozásának** helyzetéről, az elmúlt évi módosítások során rendelkezésükre bocsátott előirányzatokról, azok felhasználásáról, illetve a kialakult alul- vagy túlf finanszírozásról. 2008-ban egy intézményünk sem részesült túlf finanszírozásban.

A 12. számú melléklet tartalmazza önkormányzatunk 2008. 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 2008. december 31-i **vagyoni és pénzügyi helyzetének elemzését** a VI. fejezet tartalmazza.

A 13.a melléklet az **önkormányzat eszközeinek** 2008. 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 **2008. évi egyszerűsített pénzmaradványának** jogszabályi előírásoknak megfelelő kimutatását.

A 14. a számú melléklet tartalmazza a 2008. évi pénzmaradvány intézményenkénti elszámolását, melyre a Képviselő-testület döntésének megfelelően, a 2009. év költségvetéséről szóló rendelet alapján került sor. A pénzmaradvány felosztására költségvetés-módosítás keretében kerül sor.

A 15. számú melléklet nyújt tájékoztatást a 2008. 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.

2008-ban működési bevételeink összege 4.604.639 E Ft volt, melyből 4.180.107 E Ft kiadást teljesítettünk.

2008-ban 549.657 E Ft származott felhalmozási célú bevételekből, melyből 634.000 E Ft-ot fordítottunk fejlesztési kiadásokra.

A 18. számú melléklet kötelező eleme beszámolónknak, mely a 2008. 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 2008. ÉVI TEVÉKENYSÉGÉNEK ÉRTÉKELÉSE

Intézményeink saját bevételeiket 106 %-on, működési kiadásait pedig 99 %-on teljesítették.

A 2008. költségvetési évben bevételeiket 499.417 E Ft-ra teljesítették, ami 532.114 E Ft-tal kevesebb az előző év bevételeinél, aminek elsődleges oka, hogy a Szakorvosi Rendelőintézet 2008. február 01-től már nem önkormányzati intézményként folytatja tevékenységét.

A kiadások 2.220.718 E Ft összegű teljesítése is csökkent a fenti okok miatt 329.038 E Ft-al az előző évhez képest.

Az intézmények szöveges beszámolóit alapján elmondható, hogy a 2008 évben a költségvetési keretek fedezetet nyújtottak a működésre. Eszközök, szakmai anyagok beszerzésre is sor kerülhetett, a szükséges karbantartási munkákra fedezetet nyújtott a költségvetés.

A gazdálkodás során több intézmény 2008-ban 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 14 esetben nem tartották be. Az alábbi kimutatás tartalmazza azon intézményeinket, amelyek 2008. évi gazdálkodásuk során előirányzat-túllépéssel zárták az évet:

Intézmény	Szem. juttatás	Tb. járulék	Munka-adói járulék	Eü. hozzájárulás	Közüz. Díjak	Élelm. költség	Ellát. pénzb. juttatás	ÁFA kiadás	Egyéb dologi kiadás	Összes kiadás
Ságvári Endre Általános Iskola										
József Attila Általános Iskola						X		X		

Benedek Elek Általános Iskola										
Pedagógiai Szakszolgálat										
Oroszlány Város Óvodái										
Eötvös L. Műszaki Középiskola						X	X		X	
Lengyel József Gimnázium										
Bakfark Bálint Művészeti Iskola										
Önkormányzati Szociális Szolgálat		X	X						X	X
Bölcsődei Szolgálat										
Műv. Központ és Könyvtár										
Szakorvosi Rendelőintézet	X	X	X	X				X	X	X
Összesen:	1	2	2	1	0	2	1	2	3	2

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 egy intézmény kivételével, **jelentős alulfinanszírozás mellett kifizetetlen számlaállomány nélkül zárták az évet.** A Lengyel József Gimnázium **512 E Ft** 30 napon túli számla-tartozással zárta az évet. Önkormányzatunk 2008. évi költségvetéséről szóló rendeletében előírtak alapján az intézmények havonta beszámoltak **30 napon túli tartozásaikról.**

Az intézmények szöveges beszámolóit teljes terjedelemben mellékletként rendelkezésre állnak.

V. AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA 2008-BAN

2008. december 31-én önkormányzatunk mérlegének főösszege 9.793.370 E Ft volt, ami 450.564 E Ft-tal magasabb eszközértéket mutat, mint az előző évi záróállomány. (Ld.: a beszámoló 13. számú melléklete Oroszlány Város 2008. évi egyszerűsített mérlegéről.)

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	2007. dec. 31.	2008. dec. 31.	Változás
Immateriális javak	81.116	96.704	+15.588
Tárgyi eszközök	5.865.935	5.304.002	-561.933
Befektetett pénzügyi eszközök	943.887	941.087	-2.800
Üzemeltetésre átadott eszközök	1.624.905	2.543.022	+918.117
Befektetett eszközök összesen	8.515.843	8.884.815	+ 368.972
Készletek	4.147	2.120	-2.027
Követelések	165.893	170.590	+4.697
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	241.060	23.793	-217.267
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	415.863	712.052	+ 296.189

Forgóeszközök összesen	826.963	908.555	+ 81.592
Eszközök összesen	9.342.806	9.793.370	+450.564

Befektetett eszközeink 104%-al nőttek. A forgóeszközök 109 %-os növekedése pedig likviditásunk stabilizálódását jelzi.

Az önkormányzat 2008. 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:

2008. év folyamán 2 db helyiség értékesítésére került sor.

Oroszlány Mátyás király út 3. szám alatti 602/16/A/24 hrsz-ú 85 m² nagyságú üzlethelyiség az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. részére került értékesítésre.

Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 72 szám alatti, 553/24/A/6 hrsz-ú 44 m² nagyságú iroda megnevezésű társasházi ingatlan a KOR Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. székhelye: 2852 Kecskéd Malom út 5. részére került eladásra.

2008. év folyamán vegyes tulajdonú épületben, 5 db társasházi lakás került értékesítésre az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. részére, melyek az alábbi ingatlanok:

1. 542/9/A/52 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 9. IV/20.
2. 572/7/A/30 Oroszlány, Iskola út 9. I/6.
3. 597/20/A/9 Oroszlány, Petőfi Sándor út 14. fsz.1.
4. 597/29/A/31 Oroszlány, Táncsics Mihály út 18. I/7.
5. 2013/A/43 Oroszlány, Népek barátsága út 31. VIII/1.

Vegyes tulajdonú épületekben lévő 10 db társasházi lakás értékesítése magánszemélyek részére történt, melyek az alábbi ingatlanok:

1. 532/35/A/52 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 39. IV/2.
2. 532/39/A/11 Oroszlány, Dózsa György út 2.2/11.
3. 534/2/A/3 Oroszlány, Bánki Donát út 19. I/3.
4. 542/9/A/46 Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 13. 3/14.
5. 572/7/A/24 Oroszlány, Iskola utca 7. II/12.
6. 572/8/A/21 Oroszlány, Iskola utca 13. II/9.
7. 583/16/A/16 Oroszlány, Táncsics udvar 26. fsz.1.
8. 602/16/A/39 Oroszlány, Hunyadi János út 15. I/7.
9. 1630/A/7 Oroszlány, Takács Imre utca 4. I/7.
10. 2013A/47 Oroszlány, Népek barátsága útja 31. 8/5.

2006 év során további 1 db társasházi lakás vételárhátralékkal került értékesítésre magánszemélyek részére, ez a vételárhátralék 2008. évben nem került kiegyenlítésre, ezért az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásból sem került kivezetésre. Erre csak a teljes vételár kiegyenlítése után kerül sor.

Tulajdonjog fenntartással értékesített ingatlan 2006-ban:

1. 581/35/A/8 Oroszlány, Sándor út 40. fsz.2.

2007. márciusban 1 db társasházi lakás vételárhátralékkal került értékesítésre magánszemély részére, amelynek a vételára 2008. évben került kiegyenlítésre ezért ennek ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásból történő kivezetésére is az elmúlt évben került sor.

Tulajdonjog fenntartással értékesített 2007-ben kiegyenlített ingatlan:

1. 602/12/A/2 Oroszlány, Hunyadi János út 9. fsz.2.

Tulajdonjog fenntartással értékesített ingatlan 2008-ban:

2008. november 5-én 1 db társasházi lakás vételárhátralékkal került értékesítésre magánszemélyek részére, ez a vételárhátralék 2008. évben nem került kiegyenlítésre, ezért az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásból sem került kivezetésre. A kivezetésre a teljes vételár kiegyenlítését követően kerül sor.

1. 621/15/A/14 Oroszlány, Petőfi Sándor utca 17. II/6.

Egyéb ingatlanok értékesítése:

2008. év májusában az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. részére került eladás az Oroszlány Mátyás király utca 5. szám alatti 602/16/A/25 helyrajzi számú 825 m² nagyságú szálló megnevezésű ingatlan.

Az oroszlányi 2277/3 helyrajzi számú 3 ha 1368 m² nagyságú beépítetlen terület az Oroszlányi Szolgáltató Zrt. részére került eladásra.

Az oroszlányi 1641/25 helyrajzi számú 1.2944 m² nagyságú kivett közterület megnevezésű ingatlan területe 53 m²-el csökkent, mely magánszemélyek részére került eladásra. Telekhatár-rendezést követően az 1641/25 hrsz-ú ingatlan területe 1.2891 m² lett.

Az oroszlányi 2421/96 helyrajzi számú 38553 m² nagyságú beépítetlen terület az XXL Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. részére került eladásra.

A Oroszlány Táncsics udvarban lévő 583/49 helyrajzi számú 1.7737 m² nagyságú közterületet érintő telekalakítást követően az ingatlan 583/54 helyrajzi számú 5912 m² nagyságú közterület lett. A telekalakítás során területéből 1217 m² került eladásra a szomszédos 587/2 helyrajzi számú ingatlan tulajdonosa részére.

Az 583/49 helyrajzi számú 1.7737 m² területű közterület megosztását követően kialakult ingatlanok:

- 583/45 helyrajzi számú kivett parkoló megnevezésű 1033 m² nagyságú ingatlan
- 583/50 helyrajzi számú kivett közterület megnevezésű 1061 m² nagyságú ingatlan
- 583/51 helyrajzi számú kivett közút megnevezésű 8099 m² nagyságú ingatlan
- 583/52 helyrajzi számú kivett közterület megnevezésű 890 m² nagyságú ingatlan
- 583/53 helyrajzi számú kivett közterület megnevezésű 475 m² nagyságú ingatlan
- 583/54 helyrajzi számú kivett közterület megnevezésű 5912 m² nagyságú ingatlan.

A fentiekben felsorolt ingatlanok tulajdonosa Oroszlány Város Önkormányzata.

Előszerezés alapján a 2008. 09.3-án kelt megállapodás szerint az oroszlányi 647/25 hrsz-ú 875 m² nagyságú közterületből 505 m² magánszemélyek részére került eladásra. Az értékesített területek a vevők tulajdonukban lévő ingatlanokhoz kerültek becsatolásra, azok területét növelték telekhatár-rendezést követően. Az Önkormányzat tulajdonát képező 647/25 helyrajzi számú közterület területe 370 m²-re csökkent.

Ingalanvagyon növekedése:

Oroszlány Város Önkormányzata az Ötv. 39. § (1) bekezdésében biztosított elővásárlási jogával élve, Oroszlány város közigazgatási területén található Komárom-Esztergom Megyei Önkormányzat tulajdonában lévő Oroszlány, Rákóczi Ferenc út 72. szám alatti 553/24/A/6 helyrajzi számú 44 m² nagyságú iroda megnevezésű társasházi ingatlant megvásárolta, majd az ingatlan a későbbiekben értékesítésre került.

A Spar Magyarország Kereskedelmi Kft. tulajdonában lévő 583/47 helyrajzi számú ingatlan területe 58 m²-el csökkent, mely a telekhatár-rendezés során Oroszlány Város Önkormányzata tulajdonában lévő 583/49 helyrajzi számú ingatlan területébe került becsatolása, amely ellenérték nélkül történt, annak parkoló funkciójára való tekintettel. A további telekalakítást követően az 583/49 helyrajzi számú ingatlan 583/51 kivett közút megnevezésű ingatlan lett.

Törzsvagyont érintő telekalakítás miatt kialakított ingatlanok:

Az 597/33 helyrajzi számú 3.6403 m² nagyságú közterület megosztását követően kialakult önkormányzati tulajdonú ingatlanok:

597/35 hrsz	3426 m ²	közút
597/36 hrsz	699 m ²	lakóház
597/37 hrsz	978 m ²	közterület
597/38 hrsz	698 m ²	lakóház
597/39 hrsz	1149 m ²	közterület
597/40 hrsz	693 m ²	lakóház
597/41 hrsz	2.8760 m ²	közterület

Az 1351/19 helyrajzi számú 8726/17414 tulajdoni hányadban Oroszlány Város Önkormányzata tulajdonát képező ingatlant érintő telekalakítást követően kialakult az önkormányzati tulajdonban lévő:

1351/20 hrsz	5640 m ²	közterület
1351/21 hrsz	3086 m ²	közút

Az Oroszlány Tópart út 1-6. számú lakóház téves telekkönyvezésének földhivatali helyesbítését követően a nem önkormányzati tulajdonú 1998 hrsz-ú 827 m² területű lakóház és az Oroszlány Város Önkormányzata tulajdonában lévő 1999 hrsz-ú 1435 m² területű közterület (valóságban lakóház) az alábbiak szerint változott. A két lakóház a téves telekkönyvezés miatt 1998 hrsz-ú ingatlan lett és a mögötte található beton burkolatú út és parkoló kapta az 1999 helyrajzi számot, mely az önkormányzat tulajdonát képezi.

Kialakításra került:

1998 hrsz	1664 m ²	lakóház udvar
1999 hrsz	598 m ²	közterület

Az 1999 helyrajzi számú ingatlan tulajdonosa Oroszlány Város Önkormányzata.

A 878/8 helyrajzi számú 10.3491 m² területű közterület és templom megnevezésű ingatlan megosztását követően kialakultak az alábbi önkormányzati tulajdonú ingatlanok:

878/10 hrsz	4923 m ²	templom és udvar
878/12 hrsz	750 m ²	közút
878/13 hrsz	9.7818 m ²	közterület

A 878/10/A helyrajzi számú ingatlan a templom épülete, mely nem önkormányzati tulajdon, mindenkori tulajdonosát megilleti az önkormányzati tulajdonban lévő 878/10 helyrajzi számú ingatlant terhelő földhasználati jog.

Az 583/49 helyrajzi számú ingatlan megosztását követően kialakult ingatlanok részletes felsorolása szerepel az egyéb ingatlanok értékesítésénél.

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	2008. dec.31-én	Változás 2007-2008 között
Befektetett eszközök aránya	96,14	94,99	91,15	90,72	- 0,43
Befektetett eszközök fedezete	87,57	89,16	70,12	70,67	+0,55
Forgóeszközök aránya	4,02	5,28	8,86	9,28	0,42
Forgóeszközök lekötöttségi mutatója	1,27	1,07	0,51	0,23	-0,56
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	11,88	11,92	10,11	9,6	- 0,51
Szabad forgóeszközök mutatója	98,73	98,93	99,5	99,77	+ 0,27
Tőkefeszültségi mutató	18,63	17,08	43,1	41,72	-1,38
Tőkefinanszírozási mutató	0,13	0,86	9,33	10,06	+0,73
Eladósodási mutató	15,71	14,59	30,13	29,44	-0,69
Esedékességi aránymutató	47,04	23,08	18,08	14,38	-3,7
Likviditási gyorsráta I.	3,02	4,97	47,38	5,74	- 41,64
Likviditási gyorsráta II.	34,37	94,47	161,71	218,63	+ 56,92
Likviditási ráta	52,26	148,87	162,53	219,14	+ 56,61
Forgótőke aránya	- 4,19	1,95	5,33	7,87	+ 2,54

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. évtől az arányszám alakulása javulást mutat. A 2007-08 évek között tapasztalható enyhe javulás, a tavalyi évben saját erőből megvalósított beruházások eredménye. 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. A kismértékű javulás itt is a saját erőből megvalósított beruházásoknak köszönhető. Tovább javíthatja a mutató értékét a pályázati bevételeink növekedése, mely kiemelt célja önkormányzatunknak.

A forgó eszközök aránya mutató az önkormányzat likvid eszközeiről ad tájékoztatást, amely évről-évre javulást mutat. Rövid lejáratú kötelezettségeinkre forgóeszközeink fedezetet nyújtanak. A 2005-06-os években önkormányzatunk alig rendelkezett likvid eszközökkel, nehezítette helyzetünket hogy forgóeszközeink jelentős részét a követeléseink tették ki. Ez az arány a 2006 évi 60%-ról, 18,77%-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 2008. évi csökkenést az okozza, hogy az intézményeink közül a Szakorvosi Rendelőintézet rendelkezett a feladat-ellátás jellegéből adódóan készlettel, amely már mérlegünkben nem szerepel.

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

A tőkefeszültségi mutató az idegen és a saját forrás egymáshoz viszonyított arányán keresztül a két forrás-főcsoport megoszlását mutatja. A mutatószám enyhe csökkenése a saját forrásból megvalósított beruházások eredménye.

A tőkefinanszírozási mutató a tartalékok saját tőkén belüli szerepén keresztül a saját források belső arányát mutatja be. A saját tőke és a tartalékok értéke a vagyon, illetve a költségvetési gazdálkodás függvénye. A mutató növekedése hatékony gazdálkodást jelez. 2008-ban önkormányzati szinten **631.578 E Ft** 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 elmúlt évben hitel felvétele nélkül tudtuk teljesíteni a költségvetésben megfogalmazott feladatokat.

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 adósságszolgáltatból 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 év végén a rendelkezésünkre álló, átmenetileg szabad pénzeszközöket lekötöttük, melynek értéke **695.000 E Ft** volt. Így lekötött betéteink nem a pénzeszközök, hanem az egyéb aktív pénzeszközök között szerepel, ami már a likviditási gyorsráta II, illetve a likviditási gyorsráta értékét befolyásolja jelentősen 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) bekezdésnek előírása 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 rendeltetészerű igénybevételéről, 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 megbízási szerződés alapján külső szakértők útján biztosítottuk.

A belső ellenőrzés 2008. 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 2008. év költségvetéséről szóló beszámoló és rendelet-tervezet megvitatását, elfogadását!

Oroszlány, 2009. április 17.

Rajnai Gábor

Határozati javaslat:

Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete:

1. A 2008. évi önkormányzati céljellegű támogatásokról készült tájékoztatást és az elszámolásokat elfogadja.
2. Felhatalmazza a Polgármestert a 2009 évi céljellegű támogatások megkötésére.
3. A Képviselő-testület elfogadja az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 97.§ (2) bekezdésnek előírása alapján a folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (FEUVE) és a belső ellenőrzés működtetéséről szóló beszámolót.

Határidő: a határozat kihirdetésére: 2009. május 6.

Felelős: a határozat kihirdetéséért: Dr. Judi Erzsébet jegyző