

## Előterjesztés

### A 2007. évi költségvetés végrehajtásáról

**Tisztelt Képviselő-testület!**

**I**

A 2007. évi költségvetés célkitűzéseiként az önkormányzati alapfeladatok ellátása, az intézmények szintentartott működtetése, valamint a korábban felvett fejlesztési célú hitel törlesztési kötelezettség teljesítése került meghatározásra. A tervezetben szerepelt még a volt honvédségi objektum területén épületek hasznosítása. A 2007. évi költségvetés elfogadásakor 50.000 eFt működési hiánnyal számoltunk. Az elfogadott költségvetés továbbra is átgondolt gazdálkodást követelt. Év közben többletkiadást jelentett, a 2007. évi 13. havi bérek felének kifizetése, a tűzoltóparancsnok nyugállományba vonulása, az általános iskola esetében a betegállományok miatti túlórák kifizetése. A hiány összege év közben 73.823 eFt-ra emelkedett, teljesítése 15.482 eFt. A hiány előirányzatát a központi támogatás növekményével, melyet a 13. havi bérek fedezetére kaptunk, a gépjárműadó adó bevételi többlettel, az iparüzési adóalap csökkenése miatti adóerőképesség elvonás csökkenésével, a kiadási megtakarítással, illetve még halasztható karbantartási feladatokra ütemezett előirányzat átcsoportosítással sikerült csökkenteni. A működési hiány miatt a takarékos és ütemezett kiadások ellenére sem volt biztosított a pénzügyi egyensúly. A működési kiadások fedezetére a korábban igényelt 50 millió Ft folyószámlahitelt 60 millió Ft-ra kellett emelni. A folyószámla hitel igénybevétele mellett szükség volt munkabérhitel felvételére is. 2007. évben – a korábbi évvel ellentétben – nem volt szükség éven belüli lejáratú hitel felvételére. Az év végén a tényleges bankszámla egyenlegünk -15,482 eFt volt, mely összeg tartalmazta a december végén leutalásra került a 2008. évi 9.623 eFt központi támogatás előlegét is. A nem ellentételezett hiány ellenére gazdálkodásunk a tervezetthez képest lényegesen kedvezőbben alakult, a pénzmaradvány -2.689 eFt. Az adóerőképesség elszámolás alapján visszajáró összeg 3.438 eFt, melyet ez évben pótelőirányzatként fokunk megkapni, mely az idei gazdálkodás feltételét javítja.

A legalapvetőbb kommunális feladatok ellátása megoldott. Közhasznú és közérdekű foglalkoztatás keretében javuló színvonalon tudtuk ellátni a parkgondozási és településtudásügyi feladatokat. Közhasznú foglalkoztatás átlagléttszáma 9 fő, a közcélú foglalkoztatásé 3 fő. Elsősorban az aktív korúak szociális segélyére jogosultakat alkalmaztunk, így csökkenteni tudtuk a szociális ellátásokra kifizetendő összeget. Az intézményi karbantartások nagy részét a műszaki csoport saját kivitelezésben végezte. Az intézmények zökkenőmentes, folyamatos működtetését folyószámla hitel igénybe vétellel tudtuk biztosítani. A tervezett szakfeladatonkénti előirányzat takarékos gazdálkodás mellett, összességében fedezetet nyújtott a személyi és tárgyi feltételek biztosítására, az alapfeladatok ellátására.

Különböző pályázatokon való részvétel:

- Az általános iskola sportköre 200 eFt-ot nyert pályázaton, a Művelődési Központ és Könyvtár Mercedes alapítványtól 100 eFt-ot, EU-s pályázaton 100 eFt-ot, a Közművelődési érdeknövelő pályázaton 181 eFt-ot nyert. A Polgármesteri Hivatal részéről egy pályázat ugyan megnyeresre került, de az összeget a jövőbeni magas költségei miatt nem vettük igénybe (iktatóprogram).

2007. év a pályázatok szempontjából az előkészítés, és benyújtás éve volt. Benyújtott pályázataink a Polgármesteri Hivatal akadálymentesítése és az Általános Iskola felújítására vonatkoznak. Mindkét pályázat befogadásra került, de eredményhirdetés a mai napig nem történt.

Szintén benyújtásra került a HEFOP 2.2.1 számú Szociális szakemberek képzése és informatikai támogatása Rétság térségben elnevezésű pályázat, valamint a TEUT pályázat keretében a Zrínyi utca és a Nógrádi utcák felújítására vonatkozó pályázatok, melyek befogadásra kerültek, de nem nyertek. A Járóbetegellátó Központ létesítésére kiírt pályázat előkészítése is 2007. évben zajlott.

### **BEVÉTELEK**

Az önkormányzat 2007. évi költségvetési előirányzata 662.842 eFt- ról 605.416 eFt-ra módosult, a teljesítés 594.583 eFt, 98,2 %. A teljesítést befolyásolta, hogy volt honvédségi objektum területén tervezett értékesítés 84 millió forint bevétel nem realizálódott. Központi támogatás jogcímen finanszírozásra került a 13. havi bér fedezete, csökkent az adóerőképesség miatti elvonás.

Kedvezőbben alakult az igazgatási díjbevétel, csökkent a szemétdíjhátralék összege, növekedett a köztemető fenntartásból származó bevétel, a szociális étkezés bevétele, a bérleti díjbevétel, bevezetésre került a vizitdíj, valamint a kórháztól a kiegészítő alapellátás finanszírozására kapott bevétel. A működési hitel eredeti előirányzatként tervezett összegének csak 30,96 %-át kellett ténylegesen igénybe venni.

A költségvetési bevételek 99,51 % működési, 0,48 %-a fejlesztési célú bevétel.

Az elszámolt 601.586 eFt költségvetési bevétel ( 1., 1/A, 2. sz. melléklet) 8 %-a működési bevétel, 38,7 %-a helyi adó, 17,3 %-a átengedett adó, 2,6 %-a működési hitel, 10,4 %-a működésre átvett pénzeszköz, 22,5 %-a központi támogatás, 0,3 %-a fejlesztési célú bevétel és 0,2 %-a fejlesztésre átvett bevétel.

A bevételek bevételi nemenkénti teljesítését az 1., 1/A., szakfeladatonkénti teljesítését a 2. számú, a központi támogatás alakulását a 5. számú, költségvetési szervenkénti bevételeit és kiadásait a 7. és 8. számú melléklet tartalmazza.

**Intézmények működési bevételeinek** teljesítése 47.620 eFt, a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,56 %. (Szakfeladatonkénti részletezést a 2. számú melléklet tartalmazza).

A *hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel* 2.674 eFt (94,2 %) , mely tartalmazza az okmányirodai szolgáltatás bevételét, az egyéb engedélyezési díjakat. A külső étkezők térítési díja 1.628 eFt, egyéb szolgáltatások díja 63 eFt, parkgondozás 224 eFt, szemétszállítás 630 eFt, kórháztól kapott szolgáltatási díj 11.620 eFt, ügyeleti kiszállás 174 eFt, bérleti díj 7.242 eFt, intézményi ellátási díjbevétel 7.208 e Ft, kártérítés bevétele 530 eFt, továbbszámolt szolgáltatások 4.137 eFt, áfa visszatérülés 5.383 eFt, alkalmazottak térítési díjbevétele 1.630 eFt, közterület használat 21 eFt, ellátottak kártérítése 10 eFt Művelődési központ és Könyvtár szolgáltatási díjbevétele 3.274 eFt, bérleti díjbevétele 1173 eFt.

**Helyi adó** együttes bevétele 233.182 eFt-os Ft (100, %). Az adómértékek 2007. évben nem változtak. Az iparüzési adófizetésre kötelezettek tényleges, előre nem tervezhető nettó árbevételének alakulása, illetőleg munkahelyteremtő beruházást megvalósító vállalkozás nem tervezett decemberi befizetése miatt az előirányzat év közben 22.560 eFt csökkentésre került, teljesítés 216.684 e Ft. Az építmény adó teljesítés 6.198 eFt . Magánszemélyek kommunális adójából 8.465 eFt (100,5 %) bevétel származott. Bíróság, pótlék elszámolt összege 1.789 eFt volt.

**Átengedett adók** 103.817 eFt-os (100 %) bevételéből a személyi jövedelemadó teljesítés 82.342 eFt, gépjárműadó 18.127 eFt (100,87 %), termőföld bérbeadásból származó jövedelemadó 49 eFt. Talajterhelési díjből 260 eFt bevétel származott.

**Egyéb különféle bevételként** kerül elszámolásra az önkormányzati lakások 395 eFt-os (99,88 %) bérleti díja, az építésiügyi bírság 1.243 eFt-os és a környezetvédelmi bírság 1.752 eFt-os összege.

**Központi támogatás** ( 5. számú melléklet) együttes módosított előirányzata 222.568 eFt, az eredeti előirányzatot 43.465 eFt-tal haladja meg. A növekmény jelentős hányada a 13. havi bérek kifizetésének fedezetéül szolgált. A közcélú foglalkoztatás esetében a támogatás 71 e Ft-tal csökkent. Adóerőképeségből a 2006. évi beszámoló alapján 10.420 eFt-ot kaptunk vissza. Szociálpolitikai támogatásra 23.004 e Ft többlet került leutalásra.

**Támogatás értékű és működési célú bevételek** teljesítése 62.563 eFt (102,4 %). A Munkaügyi Központ pályázaton alapuló megállapodás szerint a közhasznú foglalkoztatás költségének 70 %-át megtéríti. Közhasznú foglalkoztatást 2007. évben a város és községrendezés szakfeladaton kívül az óvodánál, a napközinel és a művelődési központ szakfeladatainál is igénybe vettük. Közhasznú foglalkoztatásra 7.720 e Ft-ot vettünk át.

Az egészségügyi alapellátásra a társadalombiztosítási alaptól 22.353 eFt érkezett. A Rétság Kistérség Többcélú Társulástól közoktatási feladatokra 8.891 e Ft-ot vettünk át. Országos kisebbségi önkormányzati választás költségeire 22 eFt, került átutalásra. Rendszeres gyermekvédelmi pénzbeni ellátásra 3.224 e Ft-ot, eseti szociális ellátásokra 4.824 e Ft-ot vettünk át. Az orvosi ügyelet működésére a társközségektől 6.923 e Ft érkezett. Az óvoda alapítványtól 1.331 e Ft-ot kapott. A

kisebbségi önkormányzatok 250 eFt-ot kaptak. 2006. évet érintő visszatérítés (2006. évi beszámoló alapján) 1.588 eFt volt.

Az általános iskola sport pályázatokon 200 e Ft-ot nyert. Magánszemélyektől, non-profit szervezettől 609 e Ft-ot vett át.

**Felhalmozási célú pénzeszköz átvétel:** Csatorna közműre a lakosság 460 eFt-ot fizetett be. Szintén lakosságtól átvett pénzeszköz 504 eFt, mely a rendezési terv módosításához kötődik.

**Felhalmozási bevételek teljesítése** 1.954 eFt Önkormányzati lakások támogatás megtérüléséből származó bevétel 1.358 e Ft. Ingatlanértékesítésből származó bevételünk 124 eFt, önkormányzati lakásvásárlásból befolyt összeg 472 e Ft volt.

**Átfutó bevételek állománya** 9.856 eFt. Az állományból 9.623 eFt a 2008. évi központi támogatás decemberben leutalt előlege.

## KIADÁSOK

A költségvetési kiadások teljesítése 601.684 e Ft, a módosított előirányzat 98,14 %-a.

Az önkormányzati alapfeladatok ellátása, az intézmények működtetése folyószámla igénybevétele és kiadások ütemezése mellett biztosított volt.

A 601.684 eFt költségvetési kiadás 5,2 %-a fejlesztési célú kiadás és hiteltörlesztés, 46,2%-a bér 14,9 % és járulék, 24,2 %-a dologi kiadás, 6,4 %-a szociális ellátás, 1,5 %-a átadott pénzeszköz, 1,6 % működési hitel visszafizetés.

Az elszámolt 601.684 eFt éves költség ( 4. számú melléklet) 10,41 %-a település üzemeltetéssel, 7,1 %-a szociális ellátással, 0,26 %-a katasztrófa védelemmel, 11,13 %-a egyéb feladatokkal, 0,3 %-a kisebbségi önkormányzatokkal, 9,1 %-a óvodai ellátással, 25,3 %-a általános iskolai oktatással, 8,7 %-a egészségügyi alapellátással, 2,9 %-a hivatásos önkormányzati tűzoltósággal, 7,3 %-a közművelődéssel, 17,5 %-a igazgatási feladatokkal kapcsolatos.

**Személyi jellegű kiadás** összege 277.546 eFt (98,6 %), mely tartalmazza az alkalmazottak bérét, túlórákat, jubileumi jutalmat, étkezési hozzájárulást, költség térítést, és a 2006. évi 13. havi illetményt, valamint a 2007. egy félévi 13. havi illetményt. Az állományba tartozók egy főre eső havi átlagbére önkormányzati szinten bruttó 158.158 Ft. 2007. évben központi béremelésre nem került sor. A bértömeg növekedését csak a 13. havi illetmény 2007. egy félévére jutó többlet okozta.

**Munkaadót terhelő járulék** elszámolt összege 89.528 eFt (99,2 %), mely tartalmazza a tb. járulékot munkaadói járulékot, az egészségügyi hozzájárulását, valamint a táppénz hozzájárulást.

**Dologi és egyéb folyó kiadásokból** készletbeszerzés 27.205 eFt, szolgáltatás, 75.224 eFt, egyéb dologi kiadás (adók, kiküldetés, reprezentáció) 19.955 eFt, ebből áfa kiadás 17.845 eFt, belföldi kiküldetés 1.779 eFt.

**Szociális ellátásra** 38.776 eFt-ot használtunk fel. Ebből rendszeres szociális segélyre 19.943 e Ft-ot, időskorúak járadékra 180 e Ft-ot. Lakásfenntartási támogatásra 3.276 eFt-ot, ápolási díjra 1.777 eFt-ot, pénzbeni átmeneti segélyre 1.134 e Ft-ot, temetési segélyre 752 eFt-ot, gyermekvédelmi támogatásra 2.891 eFt-ot, születési támogatásra 230 eFt-ot, szemétszállítás támogatására 29 eFt-ot fordítottunk. A szociális étkezést 247 eFt-tal, támogattuk. Mozgáskorlátozottak közlekedési támogatására 1078 eFt-ot, otthonteremtési támogatásra 3.599 eFt-ot, gyermektartásdíj megelőlegezésre 2.730 eFt-ot, ösztöndíjra (Bursa Hungarica) 673 eFt-ot, köztemetésre 73 eFt-ot, közgyógyellátásra 164 eFt-ot fordítottunk. A Cigány kisebbségi önkormányzat segélyre 32 eFt-ot fordított.

**Pénzeszköz átadás teljesítés** 8.895 eFt, mely összeg tartalmazza: A közmunkaprogram saját erő 434 eFt, 2007. évi megyei tagdíj 102 eFt, időjárásjelző 52 eFt, Római Katolikus egyház támogatása 66 eFt, A Regionális Hulladéklerakó – tagdíj 56 eFt, farsangi bál támogatása 20 eFt, hittantábor támogatása 50 eFt, szlovák nemzetiségi nap támogatása 60 eFt, Ultrakönnyű repülők találkozójának támogatása 90 eFt, történelmi militári tábor támogatása 60 eFt, Box sportegyesület támogatása 10 eFt, Evangélikus Egyház táboroztatásának támogatása 10 eFt, anyatejes világnap támogatása 5 eFt, nyugdíjas klubok támogatása 260 eFt, lakásvásárláshoz támogatás 250 eFt, kistérségi társulási

tagdíjra, zeneiskola működésére 111 eFt, a sportegyesületek támogatására 6.528 e Ft, szociális ellátásra 54 eFt, kistérségi tagdíjra 80 eFt, cigány kisebbségi önkormányzat pénzeszköz átadása 208 eFt, karácsonyi rendezvényre 63 eFt.

**Felhalmozási célú kiadásra** a 25.987 eFt hiteltörlesztéssel együtt mindösszesen 31.335 eFt-ot (98,5 %) használtunk fel.

**Felhalmozási célú pénzeszköz átadás** 556 eFt., 100 e Ft a területfejlesztési tagdíjra, 456 eFt a regionális hulladéklerakóhoz, került átadásra.

Felhalmozási kiadás **4.792 eFt** mely összegből az okmányiroda részére került fénymásoló, a Polgármesteri Hivatal részére 2 új és 5 db használt számítógép, 1 db iktatóprogram került megvásárlásra, összesen 809 eFt értékben. Az általános iskola részére használt számítógépek kerültek 347 eFt értékben beszerzésre. Az óvoda 66 eFt-ért vásárolt csúszda állványt és az udvari játszótér rugalmas téglával történő kiépítése 1.133 eFt-ba került. A tűzoltóautóba 58 eFt-ért sziréna került beszerzésre. Az óvodában a csőhálózat korrodálódása miatt csere vált indokolttá, a felújítás összege 280 eFt volt. Tervekre (gyalogátkelőhely, útfelújítások, rendezési terv módosítás) 1.238 eFt-ot költöttünk. A „Kisparkoló” betonozása 594 eFt volt. A Művelődési Központ az RTV eszközeit pótolta 267 eFt értékben.

**Pénzeszközök záró értéke** 105 eFt.

**Szakfeladatok módosított kiadási előirányzata** fedezetet nyújtott az ütemezett feladatok megvalósítására. A szakfeladatonkénti kiadásokat és költségeket címenként és kiemelt tételenként a 3. és 4. számú, a részben önállóan és önállóan gazdálkodó költségvetési szervenkénti összesítéseket a 7. és 8. számú melléklet tartalmazza.

**Önkormányzati igazgatási tevékenység** kiadása 105.272 eFt (98,65 %), mely tartalmazza a helyi és körzeti igazgatási feladatok ellátásának, a képviselő-testület működésének költségeit. A kiadások 87,15 %-a személyi jellegű kiadás és járuléka. A kisebbségi önkormányzati választásra 22 eFt volt fordítható, mely összegből 86,36 % személyi jellegű kiadás.

**Település üzemeltetésre** 57.519 eFt-ot (98,53 %) fordítottunk. Ebből:

*Közvilágítás* költsége 6.848 eFt *Kisegítő mezőgazdasági szakfeladaton elszámolt 398 eFt* virág és facsemete, virágláda beszerzés, fa kivágások és áfa befizetés költségét tartalmazza. *Települési hulladék kezelés és köztisztasági tevékenység* éves kiadása 11.547 eFt (99,2 %), mely tartalmazza a lakossági, szemétszállítás, az át nem hártott szeméttelép kezelés, elhelyezett konténerok és lomtalanítás tervezett meghaladó költségét, az áfa befizetést, valamint a Regionális Hulladéklerakó Társulás 2007. évi 56 eFt-os befizetési kötelezettségét. *Helyi utak létesítése* szakfeladaton elszámolt 114 eFt (72,15 %) a Zrinyi út és Nógrádi út felújítás terv költségét és 4 eFt dologi kiadást tartalmazza. *Város és községgazdálkodás* szakfeladat 17.277 eFt-os (96,66%) teljesítésében költségből 13.986 eFt a támogatással megvalósuló közhasznú és közcélú foglalkoztatáshoz kapcsolódik. Közterületek, játszótér, árok stb. karbantartásának költsége, a Rendezési terv módosítás költsége 768 e Ft a lakásszerzési támogatásként (1 családnak 250 eFt visszatérítendő támogatást fizettünk ki) szintén e szakfeladaton található.

*Település vízellátás* költsége 740 eFt-os. *Köztemető fenntartás* 523 eFt-os költségéből a temető gondnok és felosztott közvetett bér és járulék költség 1.237 eFt, víz, energia, szemétszállítás, karbantartás és anyag beszerzés költsége 221 eFt. *Szennyvízelvezetés és kezelés* 18.779 eFt-os kiadásából 12.000 eFt hitel törlesztés. A fejlesztési hitel kamata, a tisztító és csatorna üzemeltetés költsége található a szakfeladaton. *Állategészségügyi feladatok* 26 eFt-os kiadása állati hullák eltakarításával kapcsolatos. *Közutak üzemeltetés szakfeladat* költsége 1.921 eFt.

**Rendszeres és eseti pénzellátásra** összesen 38.776 eFt költséget számoltunk el, a szociális ellátásnál részletezettek szerint. *Házi szociális gondozás* 1.717 eFt –os költsége 1 fő gondozónő költségeit tartalmazza. *Szociális étkezésre* összesen 1866 eFt-ot fordítottunk, mely átlagosan 13 fő étkeztetésének költségét tartalmazza.

**Katasztrófa védelem** 1541 eFt-os költsége az *önkéntes tűzoltó-egyesület* fenntartási költségét, (1293 eFt) és *Polgári védelemre* elszámolt telefon, villamos energia, kiküldetés, irodaszer 248 eFt-os költségét tartalmazza.

**Egyéb feladatok** 67211 eFt-os költségéből hitel törlesztés 13.600 eFt. *Munkahelyi vendéglátás* szakfeladaton a külső étkeztetés 1.577 eFt-os költsége került elszámolásra. *Saját ingatlan hasznosítás* 30.527 Ft-os elszámolt költsége bérlemények eseti karbantartását, közműdíjakat, honvédségi objektum villamos energia és őrzési költségeit, áfa és tárgyi eszköz értékesítés áfa befizetést, ingatlan vásárláshoz felvett hitel és kamat törlesztését tartalmazza. *Önkormányzati intézményi ellátó szolgálat* 16.457 eFt-os költsége a városháza fenntartási költségeit, tovább számlázott közműdíjakat és fűtést, valamint folyószámla hitel kamatot tartalmazza. *Gazdasági és területfejlesztési feladatok* szakfeladat 655 eFt-os költsége a társulások támogatási kiadásait tartalmazza. *Egyéb szórakoztató és kulturális* tevékenység szakfeladaton elszámolt 1.607 eFt-ból pénzeszköz átadás 598 eFt, melyet jogcímenként az átadott pénzeszközöknél részleteztünk. *Sport tevékenység* szakfeladaton a sportegyesületek részére folyósított 6.528 eFt-os támogatást számoltuk el. **Közvetett kiadásként** a műszaki csoport, konyha, raktárból kiadott tisztító és fenntartási anyagok, valamint a gépjármű üzemeltetés költsége került elszámolásra. A konyha költsége az étkezési adagok, a műszaki csoport költsége a teljesített tényleges munkaórák, a gépjármű üzemeltetés a teljesített km, a raktári tisztítószer és fenntartási anyag a tényleges felhasználás alapján került felosztásra és szakfeladatonként kimutatásra.

**Kisebbségi önkormányzatok** összesen 1588 eFt-ot használtak fel. *Cigány Kisebbségi Önkormányzat* 713 eFt-os kiadásából 208 eFt átadott pénzeszköz, 32 e Ft a pénzbeni ellátás és 473 eFt a dologi kiadás. *Szlovák Kisebbségi Önkormányzat* 1.115 eFt-os kiadása a rendezvényekhez és egyéb dologi kiadásokhoz kapcsolódik.

**Óvoda:** Óvodai ellátáshoz kapcsolódó összes költség 54.625 eFt. Óvodáskorúak óvodai ellátása megoldott, hely hiányában elutasítás nem volt. A 4 csoporttal működő óvoda beírt átlaglétszáma 97 fő. Hiányzások miatt a napi átlag létszám 67 fő.

A kizárólag szakmai tevékenységgel összefüggő kiadások összege 44.647 eFt, az egy ellátottra jutó összeg 460 eFt. Az intézményi ellátáshoz kapcsolódó étkeztetési és üzemeltetési kiadásokat is figyelembevételével az egy ellátottra jutó összes költség 563 eFt.

**Általános Iskolai** ellátáshoz kapcsolódó összes költség 151.958 eFt. Tanulócsoportok és napközis csoportok száma nem változott, 15 tanuló csoport és 6 napközis csoport működik. A tanuló létszám átlaga 307 fő, melyből 56 fő Bánk és Tolmács településről jár be. Kizárólag szakmai tevékenységgel összefüggő éves költség 119.489 eFt egy tanulóra jutó költség 389 eFt. Az intézményüzemeltetés kiadásait is figyelembe véve, az egy tanulóra jutó teljes költség 494 eFt. *Napközis ellátásban* - a tényleges napközis napok alapján - *átlagosan* 102 fő - a tanulólétszám 33,2 %-a - részesült. A napközis ellátás költsége 8.036 eFt, egy napközisre jutó költség 78,8 eFt.

**Egészségügyi ellátás:** Az elszámolt 52.473 eFt-os (97,4 %) költsége összege tartalmazza a háziorvosi, fogorvosi szolgálat, védőnői körzetek, anya és gyermekvédelmi szolgálat, kiegészítő alapellátást és orvosi ügyelet működési költségét.

**Hivatásos Önkormányzati Tűzoltóság** 17.329 eFt-os (100,46 %) kiadását központi támogatás finanszírozta.

**Művelődési Központ és Könyvtár** 43.986 eFt-os kiadásának 63,99 %-a bér és járuléka, 0,6 %-a felhalmozási kiadás.

Az önkormányzat **mérleg szerinti nettó vagyona** ( 10. és 11. számú melléklet) 2.585.142 eFt, 2,38 %-kal alacsonyabb az előző évitől. 2008. évben csekély összegű ingatlanértékesítés történt (2-es számú főút rekonstrukciójakor került értékesítésre egy terület). A csökkenést az értékcsökkenések elszámolása okozta. Felújításra 984 eFt-ot, beruházásra 3.808 eFt-ot költöttünk.

*Immateriális javak* állománya a beszerzett programok és különböző tervek / temető, laktanya, út / elkészítése valamint elszámolt értékcsökkenés hatására 9.682 eFt- ra módosult, a csökkenés megközelítőleg 8 %-os.

*Ingatlanok* nettó értéke 40.267 eFt-tal csökkent, és 1.970.206 eFt-ra módosult.

*Gép, berendezés, felszerelés* nettó értéke 9.889 eFt. A 2007. évi csökkenés összege 2.496 e Ft.

*Járművek* záró értéke 2.702 eFt. Új járműbeszerzésre 2007. évben nem került sor. A járművek állományi értéke 639 eFt-tal csökkent az előző évihez képest, mely változást az értékcsökkenés elszámolása okozta.

*Befejezetlen beruházás* nyilvántartott értéke 1.600 e Ft, mely elkészült terveket ( hulladéklerakó, út ) tartalmaz.

A 15.090 eFt *részeseadás* az egyenlőre eladhatatlan Glóbus részvényt (11.870 eFt) és a Közép Magyarországi Regionális Fejlesztési Rt-nél jegyzett 200 eFt-ot, a Nyugat-Nógrád Vízműnél fennálló 2.990 eFt részeseadást valamint a Közútkezelő KHT-nél lévő 30 eFt üzletrészt tartalmazza.

*Üzemeltetésre átadott eszközök* értéke 551.036 eFt, 19.128 e Ft-al csökkent az elszámolt értékcsökkenés hatására. 2007. évben eszközátadásra nem került sor.

*Adott kölcsönök* 5.618 eFt-os záró értéke a lakás szerzéshez 10 éves törlesztésre adott kölcsönöket, valamint a korábban részletfizetéssel eladott lakások vételár hátralékát tartalmazza.

*Anyagok* 719 eFt-os záró állománya 120 e-tal alacsonyabb az előző évitől, a raktáron lévő élelmiszer és fenntartási anyagok és irodaszerek értékének megfelelően.

*Követelések értékvesztéssel számolt nettó értéke* 15.546 eFt-os összegéből fordulónapon nem esedékes tartozás 3.806 eFt, helyi adóban lejárt esedékességű tartozás 8.549 e Ft, 2007.évben részletre értékesített lakások eladási ár hátraléka 1.295 eFt, 2007. évi ki nem egyenlített számlák értéke 206 eFt, egyéb követelés 1.600 eFt.

*Költségvetési bankszámlák* és pénztár záróegyenlege 519 eFt volt.

*Pénzügyi elszámolásként* az átfutó és tisztázatlan kiadások (2.625 eFt) és bevételek (9.870 eFt) kerültek elszámolásra

*Saját tőke* 2.491.719 eFt-os összege 2,02 %-kal csökkent ami beruházás, felújítás, eszközbeszerzés, hitel és értékcsökkenése elszámolásával függ össze.

Költségvetési tartalék együttes összege -6.726 eFt

Hosszúlejáratú beruházási és fejlesztési hitelek záró állománya: 22.883 eFt, mely a szennyvíz beruházáshoz igénybe vett hitelt tartalmazza.

Rövid lejáratú hitel állománya 15.482 eFt, mely a költségvetési bankszámla mínusz egyenlegét kompenzálta..

*Rövidlejáratú kötelezettségek* záró állománya 44.123 eFt, melyből az iparüzési adó feltöltési kötelezettség 27.798 eFt, míg 3.928 eFt egyéb adó túlfizetés és 12.397 eFt 2007.évi hitel törlesztés üteme.

*Szállítói kötelezettség* 1.065 eFt, melyből a 2007.évi költségvetést terhelő kötelezettség 444 eFt, 2008.évet terhelő kötelezettségek 621 eFt.

Összefoglalva megállapítható, hogy a működési hitellel elfogadott költségvetésben meghatározott alapfeladatok végrehajtása összességében takarékos gazdálkodás mellett megtörtént, a hiány összege a tervezettnél kedvezőbben alakult. Az év folyamán minden intézményvezető feladatul kapta a bevételi többletforrások feltárásának folyamatos figyelembe vételét. A 2007. évi költségvetési koncepció tárgyalásakor átvilágító bizottság létrehozása mellett döntött a Testület. Az átvilágító bizottság végül javaslatot költségcsökkentésre, bevételnövelésre nem adott. A volt honvédségi laktanya területén lévő épületek hasznosítása nem kezdődött meg 2007. évben sem. Az év elején több érdeklődő volt az épületekre, de a kiírt árverésen egyik vállalkozás sem jelent meg. Összefoglalva 2007. évben többletforráshoz az önkormányzat sem pályázati sem vagyónának értékesítése útján nem jutott.

A megtakarítások lehetőségét belső tartalékok feltárásán keresztül lehetett megvalósítani. A megtakarítások egyik formájának a készletgazdálkodás területe merült fel, ezért a Rétság Kistérség Többcélú Társulás Belső ellenőrzési társulásától kértük a készletgazdálkodásunk ellenőrzését.

## II. Tájékoztató az ellenőrzésekhez kapcsolódó megállapításáról

Az ellenőrzés a következő hiányosságokat tárta fel:

- az intézmények nem kértek és nem is kaptak árajánlatot a készletbeszerzéseikhez,
- a beszerzéseknél szinte csak helyi boltokat kerestek fel az intézmények, a boltok vezetőivel keretszerződés megkötésére nem került sor,

- a helyi kereskedők árai magasabbak a nagykereskedelmi áruházak áraitól,
- engedményt csak egy vállalkozó esetében kaptak az intézmények
- a tisztítószeres esetében többlet-munkaráfördítást jelentett a központi raktár

A készletgazdálkodásunkhoz a következő javaslatokat kaptuk:

- A polgármester hivatal keresse meg írásban a helyi kereskedőket, vázolja fel jövőbeni elképzeléseit, kérjen árajánlatokat.
- Az előző megkereséssel párhuzamosan néhány nagykereskedelmi áruházat is célozzon meg, pl. Metro, Tesco, CBA stb.
- Mindezeket, azért célszerű polgármester hivatal szintjén tenni, mert komolyabban veszik a megkeresetteket, mint egy általános iskolát, vagy óvodát, továbbá azért is, mert nagyobb vásárlóerő az önkormányzat egésze, mint 1-1 intézménye önmaga.
- A legkedvezőbb ajánlatot adó céggel kössön a polgármester hivatal pl. 1/2 éves keretszerződést. A felmerülés helyszínére történjen a kiszállítás, a megállapodásban rögzített időszakonként.
- Mindezt úgy kell lebonyolítani, hogy az intézmények a vagyonvédelmi szempontokra tekintettel, zártkörű nyilvántartási kötelezettségét teljesítse ill. teljesíteni tudja, pl. ahol nincs kézi raktár, nem tud annyi tisztítószeret tárolni, mint az aki ezzel rendelkezik.

Megállapításokhoz kapcsolódó további **javaslatok**:

1. Jelenleg - 2007. 06. 30. napját követően - a készletgazdálkodás felelős és kontroll nélkül működik, a vezetői ellenőrzés helyezzen a korábbi időszak gyakorlatának megfelelően, nagyobb hangsúlyt az analitikus nyilvántartás vezetésére.
2. A Polgármester hivatal rendelkezik Készletgazdálkodási szabályzattal, mely 2004. július 1-től hatályos, de az időközben végbement változások nincsenek átvezetve. Az Együttműködési megállapodás a készletkezeléssel kapcsolatban szűkszavú. Részben önálló intézmények számára nem egyértelmű, mi módon kell készletgazdálkodási feladataikat ellátni, tehát ez is szükségessé teszi a Készletgazdálkodási szabályzat módosítását.
3. A szállítók versenyeztetése, árajánlatok bekérése nem történt meg, ha készült is felmérés nincsenek alátámasztva írásos dokumentációval, pótolni kell ezeket.
4. Célszerűnek tűnik a készletbeszerzés főkönyvi számlaszámot alábontani, takarító- és tisztítószer, karbantartási anyag, egyéb anyag stb. alszámlákra, így gyűjtögetés nélkül egy összegben jelenik meg készletféléségenként a költség.
5. A konyhára történő beszállítók versenyeztetése, árajánlatok bekérése nem történt meg, az élelmezésvezető elfogadható okokat sorolt fel, de ezek nincsenek alátámasztva írásos dokumentációval, pótolja ezeket.
6. Az őstermelők nagy része közeli hozzátartozója a konyha dolgozóinak, mivel nincs szabályozva, hogy versenyeztetni kell a beszállítókat, nem történt szabálytalanság, de az egyenlő esély elve szerint a jövőben kérjen az élelmezésvezető árajánlatokat, nyilatkozatokat, mely megalapozza, miért éppen attól az őstermelőtől származik az áru és miért.
7. Javasolt, a megrendelések rögzítésére rendszeresítsenek formanyomtatványt, mely áttekinthető idegen számára is.

**A FEUVE (Folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés) javítása érdekében tett javaslatok**

Általánosságban elmondható, hogy az Intézmények az Ámr., ill. Áht. szerinti FEUVE rendszerük kialakítását még nem tették meg. Nem alakították ki a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét, nem működtetik a kockázakezelési rendszert, nem készítették el ellenőrzési nyomvonalukat, melyeket az Ámr. 145./A/B/C. §-ai előírnak.

A FEUVE rendszerrel összhangban a kapcsolódó ellenőrzési feladatok a megfelelő, gazdálkodásra vonatkozó szabályzatokba, munkaköri leírásokba, ügyrendbe, SZMSZ-be kell beépíteni ill. a részben önállóan gazdálkodó intézmény által kötött megállapodásokat is ki kell egészíteni a FEUVE-re vonatkozó rendelkezésekkel.

Mind az önálló, mind a részben önálló intézmények esetében, el kell készíteni (minden intézményre)

- ellenőrzési nyomvonalukat,
  - a kockázatkezelés eljárás rendjét,
  - a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét.
- ⇒ Biztosítsák az összhangot az SZMSZ - el, szabályzatokkal, munkaköri leírásokkal stb.
- ⇒ Az intézményekre kialakított FEUVE rendszer célszerű legyen, mind a fenntartó, mind az intézmény vezetése szükségleteinek feleljen meg.
- ⇒ Gazdaságos, eredményes, hatékony gazdálkodás és működés feltételeinek biztosítását segítse elő.
- ⇒ A jogszabályi kötelezettségek betartását biztosítsa.
- ⇒ A pénzügyi információk megbízhatóságát biztosítsa.

2007. évben az ÁSZ is végzett ellenőrzést a Polgármesteri Hivatalban. A jelentésükhöz kapcsolódó tájékoztatás megtörtént, az intézkedési tervet a Képviselő-testület 2007. évben jóváhagyta.

Kérem a Tisztelt Testületet, hogy a 2007. évi gazdálkodásról szóló beszámolót megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Rétság, 2008. március 27.



Mezőfi Zoltán  
polgármester