

**ELŐTERJESZTÉS**  
Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének  
2024. május 30-ai ülésére

**Tárgy:** Beszámoló Oroszlány Város Önkormányzata 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

**Előterjesztő:** Lazók Zoltán polgármester

**Előkészítő:** Bársony Éva pénzügyi osztályvezető  
Eröss Renáta pénzügyi ügyintéző

## Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §- a értelmében, a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.”

A hivatkozott törvényi előírás végrehajtására előterjesztem Oroszlány Város Önkormányzatának 2023. évi zárszámadási rendelet-tervezetét.

### I. OROSZLÁNY VÁROS 2023. ÉVI GAZDÁLKODÁSÁNAK ÁLTALÁNOS ÉRTÉKELÉSE

Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2023. évi költségvetését a 3/2023. (II.17.) önkormányzati rendelettel fogadta el.

A város 2023. évi költségvetése 10.433.991 E Ft bevételi és kiadási főösszeggel, működési hiány nélkül készült.

Év közben a költségvetési rendeletet a Képviselő-testület összesen öt alkalommal módosította: a 10/2023. (VI.30.), 12/2023. (X.3.), 16/2023. (XII.1.), illetve 2023. december 31-ei hatállyal az 5/2024. (III.6.) és a 8/2024. (IV.30.) számú rendelettel.

A módosítások eredményeképpen a város **2023. évi költségvetésének főösszege 19.415.405 E Ft-ra emelkedett**, melyet 19.214.366 E Ft bevételi és 17.911.770 E Ft kiadási főösszeggel teljesített. Ebből az **intézményfinanszírozás** módosított előirányzat szerinti összege 2.827.327 E Ft, mely 2.800.348 E Ft összeggel teljesült.

#### **Az elmúlt években céltudatos munka folyt a költségvetés egyensúlyának biztosítása, illetve a következő évek költségvetésének megalapozása érdekében.**

A 2020-2022 évek egymást érő válságai komoly kihívás elé állították a gazdaság valamennyi szereplőjét. Ez idő alatt városunk pénzügyi-gazdasági kerete jelentős mértékben beszűkült, mely elsősorban a helyi adó bevételek, ezen belül is az iparüzési adóbevétel drasztikus csökkenésének tudható be. Tovább nehezítette helyzetünket, hogy a csökkenő bevételek mellett a kiadási oldalon a gazdaság valamennyi területét jellemző bér- és árszínvonal emelkedéssel kellett szembenéznünk. Mindez folyamatos újratervezést, a felállított prioritások újragondolását, költségvetési kiadásaink folyamatos felülvizsgálatát igényelte.

2022. költségvetési évben az energiaválság miatt ugrásszerűen megemelkedett közüzemi költségek kigazdálkodása újabb kihívás elé állította Önkormányzatunkat. A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében számos - olykor fájó - döntés született, melyeket a biztonságos működtetés érdekében meg kellett hoznunk.

Mindezekkel a negatív gazdasági hatásokkal számolnunk kellett a 2023. évi költségvetés tervezésekor. A kiadások tervezése során számolnunk kellett a minimálbér és garantált bérminimum növekményével is, ami egyrészt bérjellegű kiadásainkban, másrészt a szolgáltatások igénybevételekor is felmerül.

A költségvetés összeállításakor a város zökkenőmentes működtetésének biztosítása volt az elsődleges cél, a beruházási és fejlesztési célok megvalósítására korlátozott mértékű saját forrást tudtunk biztosítani. A költségvetésben előirányzott fejlesztési elképzeléseink pénzügyi fedezetét többségében pályázati forrásokból és hitelből tudtuk biztosítani.

#### **Az elmúlt évek nehézségei ellenére a 2023-as költségvetési év a várakozásainknál kedvezőbben alakult.**

Az iparüzési adóbevétel emelkedése, a lakossági hozzájárulások és az energia árak - 2022. év végi szinthez képest történő – jelentős csökkenése elindított egy pozitív folyamatot, melynek eredményeként év közben több előirányzatot is többletforrást tudtunk biztosítani, a kötelezően ellátandó feladatok mellett, számos - korábban megszüntetett vagy beszűkített – önként vállalt feladatunkat is folytatni tudtuk.

Pénzügyi keretünk visszarendeződése lehetőséget biztosított a városi uszoda újrainvitásának előkészítésére, beruházási és fejlesztési céljaink bővítésére, továbbá a dolgozói elégedettség növelése érdekében egyszeri Cafetéria többletjuttatás kifizetésére.

Valamennyi intézményünk működtetése zavartalanul, biztonságosan folyt, emellett eszközbeszerzésre és ingatlanfelújításra is sikerült az eredeti költségvetésben tervezettnél magasabb összegű forrást biztosítanunk.

Irányítószeri támogatás növelésére év közben kizárólag meghatározott feladathoz/célhoz kötötten volt szükség – Bányásznap rendezvény, informatikai fejlesztés. A felmerülő, nem tervezhető feladatokat költségvetésen belüli átcsoportosítással biztosítani tudtuk.

**Pályázati szempontból kiemelkedő évet zárhattunk, hiszen az európai uniós forrásból finanszírozott 2014-2020 programozási időszakban elnyert projektjeink a 2023. évben sikeresen lezárultak.**

Elkészült az Önkormányzati Szociális Szolgálat **Bölcsőde telephelyének bővítése**, melynek következtében a bölcsődei férőhelyek száma 156 főről 192 főre emelkedett. Ez a létszám-bővítés lehetővé tette az „Időszakos gyermekfelügyelet”, mint alapellátáson túli szolgáltatás bevezetését.

Lezárult a LÜN Kft.-vel közös konzorciumban megvalósított **Bányászati Múzeum fejlesztés projekt**, és az Önkormányzati Szociális Szolgálattal közös konzorciumban megvalósított **KAPU projekt**. Ez utóbbi projekt keretében az elmúlt évben egy térfelügyelő kamera is beszerzésre és felszerelésre került a Nyíres dűlőben.

**Lakhatási feltételek javítása projektünk** keretében az elmúlt években a város számos pontja megújulhatott, hiszen a pályázat keretében valósult meg a Szeptember 6. utcai játszótér és a Móricz Zsigmond utca 4. szám alatti ingatlan fejlesztése, a Petőfi Sándor utca 7. fsz. 4. szám alatti ingatlan bérlakássá alakítása, továbbá a Petőfi udvar 4-5 szám alatti bérlakástömb és a Fürst Sándor és Irinyi János utcák fejlesztése.

A **helyi identitás projekt** keretében a város intézményeivel és civil szervezeteivel közösen megvalósított rendezvényeink évek óta színesítették a város programjait.

**Interreg V-A Szlovákia-Magyarország Együttműködési Program** keretében sikeresen lezárultak Eszterhazyway és Safecycling projektjeink, illetve a Cultplay projekt megvalósítása is befejeződött. Ez utóbbi projekt keretében az eredetileg tervezett tematikus játszópark mellett egy kerékpáros rendezvényter is kialakításra került a Haraszt-hegyen található régi kosárlabdapálya területén.

**A város további fejlődését szem előtt tartva a 2022. évben 4 pályázatot nyújtottunk be a 2021-2027 programozási időszakra meghirdetett TOP\_PLUSZ operatív program keretében. A 2023. évben mind a négy támogatási kérelmünk pozitív elbírálásban részesült, a támogatói okiratok megkötésére is sor került. A sikeres pályázati munka eredményeként városunk fejlődésére több mint 2 milliárd Ft összegű vissza nem térítendő támogatás érkezik az elkövetkező költségvetési években.**

A projektek előkészítő munkálatait a beszámolási időszakban megkezdtük, melyek eredményeként a 2024. évtől megkezdődhet a Felső-telepi Iparterület és az Oroszlányi Malom-tó fejlesztése, illetve pályázati forrásból folytatódhat a Közös Hivatal épületének energetikai korszerűsítése. Az oroszlányi szegregációban élők esélyegyenlőségeinek javítása érdekében az Önkormányzati Szociális Szolgálattal közös konzorciumban egy újabb projektet kezdetünk meg.

2023. évi fejlesztési elképzeléseink megvalósítására 500.000 E Ft összegű fejlesztési hitelfelvétel is szerepelt az eredeti költségvetésben. A tervezett hitelfelvételhez a Kormány 1278/2023. (VII. 17.) Korm. határozatával hozzájárult. A hitelkeret terhére a beszámolási időszakban megvalósult a városi közvilágítás korszerűsítés II. és III. üteme, a Meseliget Óvoda, az Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság és az Oroszlány Idősek Gondozóháza épületének külső energetikai fejlesztése, továbbá megkezdődött a Polgármesteri Hivatal épületének energetikai felújítása is.

**Áttekintve a 2023. költségvetési év adatait megállapíthatjuk, hogy fegyelmezett, felelősségteljes gazdálkodás valósult meg, melynek eredményeként mind a bevételi, mind a kiadási oldal megfelelő szinten teljesült. Pénzügyi, likviditási helyzetünk az év során kiegyensúlyozott volt, fizetési és törlesztési kötelezettségeinknek határidőben, likvid hitel felvétele nélkül eleget tudtunk tenni. Ezen túlmenően a szakszerű pénzügyi gazdálkodás eredményeként jelentős mértékű tartalékot tudtunk képezni, melynek rövid lejáratú betétként történő elhelyezésével bevételeinket közel 98.000 E Ft összeggel tudtuk növelni a beszámolási időszakban.**

## II. BEVÉTELEK ALAKULÁSA JOGCÍMENKÉNT

A rendelet-tervezet 1. sz. melléklete tartalmazza Oroszlány Város Önkormányzata és a fenntartása alá tartozó intézmények bevételeinek összetételét és a teljesítés alakulását. Az Önkormányzat saját bevételeinek számszaki adatait a 3. sz. melléklet, míg az intézmények saját bevételeinek részletezését a 4. sz. melléklet mutatja.

Oroszlány város **konszolidált bevételi előirányzatának** főösszege 7.534.782 E Ft összeggel került tervezésre, mely a beszámolási időszak végére **16.414.018 E Ft**-ra emelkedett. A növekedés jelentős része szabad pénzeszközök folyamatos, rövid lejáratú betétként történt elhelyezéséhez köthető, mely a költségvetés bevételi - és ezzel párhuzamosan kiadási főösszegét is - 8.400.000 E Ft összeggel emelte meg. A bevételi előirányzat főösszegének további emelkedését eredményezte a normatív állami támogatások, a helyi iparüzési adóbevétel és az intézményi saját bevételek emelkedése, továbbá az intézmények költségvetési maradványának beépítése a költségvetésbe.

*A bevételi előirányzatok teljesítésének alakulását jogcímenkénti bontásban az alábbi táblázat mutatja:*

*Adatok ezer Ft-ban*

Bevételi jogcímek	2023. évi teljesítés
<b>Költségvetési bevételek:</b>	<b>6.397.213</b>
Állami, központosított támogatások	1.924.337
Helyi adóbevételek	3.449.495
Önkormányzati bevételek (működési, közhatalmi, felhalmozási és tőkejellegű bevételek, átvett pénzeszközök, támogatások)	772.936
Intézményi bevételek	250.445
<b>Konszolidált finanszírozási bevételek:</b>	<b>10.016.805</b>
Állami támogatás megelőlegezés bevétel	102.230
Önkormányzat maradvány	969.352
Intézmények maradvány	45.223
Fejlesztési célú hitelfelvétel	500.000
Betétbontás	8.400.000
<b>Konszolidált bevétel összesen:</b>	<b>16.414.018</b>

A költségvetési bevételek 100,69 %-os teljesítést, a konszolidált – intézményfinanszírozás nélküli - finanszírozási bevételek 97,87 %-os teljesítést mutatnak.

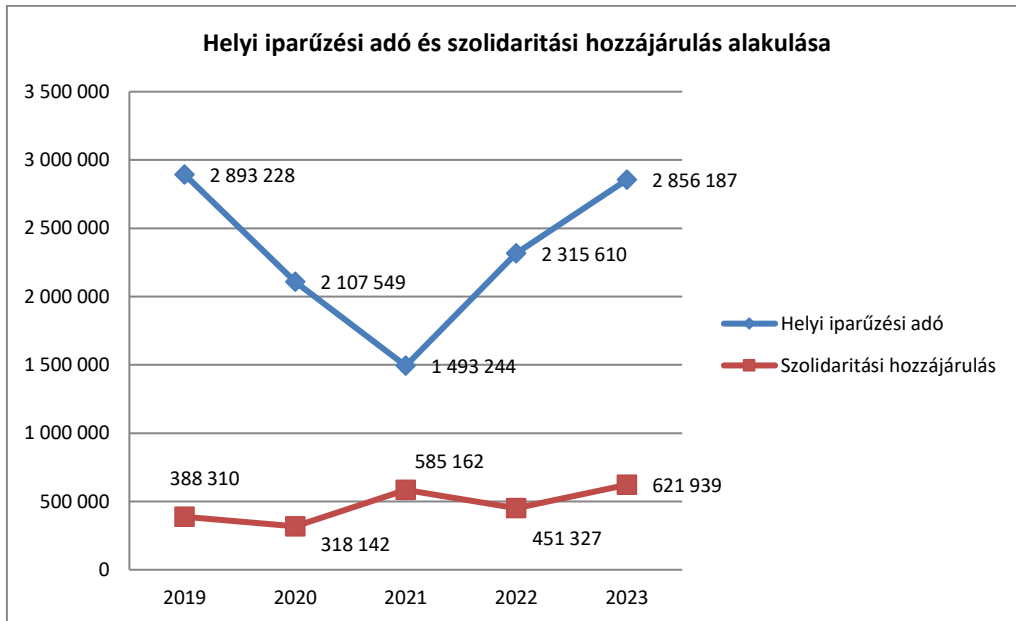
A táblázatból jól látható, hogy városunk költségvetésének meghatározó bevételi forrását a helyi adóbevételek és emellett a központi költségvetési támogatások képezik.

A helyi adóbevételeken belül a meghatározó adónem az iparüzési adóbevétel. A helyi iparüzési adó nagyságrendje a gazdasági folyamatoknak rendkívül kitett, ez városunk esetében – tekintettel az ipari parki cégek autóiipari túlsúlyára –hatványozottan igaz.

A kedvezőtlen világgazdasági folyamatok az elmúlt években egyértelműen éreztették hatásukat iparüzési adóbevételeinket illetően. Adóerőképességünk a 2020-2021. években jelentős mértékben lecsökkent, majd az ezt követő két évben ismét növekedésnek indult. Ugyanakkor figyelembe kell vennünk, hogy az önkormányzatok működésének támogatását az adóerő-képesség alapvetően meghatározza, hiszen a nagyobb adóerőképességgel rendelkező települések a központi költségvetés felé egyfajta adót, szolidaritási hozzájárulást is „fizetnek”. 2021-ben megszűnt a beszámítás, szolidaritási hozzájárulást a 22.000 Ft feletti egy lakosra jutó adóerő-képességgel rendelkező önkormányzatok teljesítenek a központi költségvetés felé. A befizetési kötelezettség mértéke az egy lakosra jutó adóerő-képesség növekedésével párhuzamosan lineárisan növekszik.

Az iparüzési adó emelkedésével párhuzamosan a 2023. évi szolidaritási hozzájárulás befizetési kötelezettségünk 170.612 E Ft-tal emelkedett a megelőző évhez képest.

**A helyi iparűzési adó és a szolidaritási hozzájárulási adó befizetési kötelezettségünk változását a 2019-2023. években az alábbi grafikon szemlélteti:**



## **ÖNKORMÁNYZATI BEVÉTELEK RÉSZLETEZÉSE:**

### **II.1. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁSOK**

Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény rendelkezik az önkormányzatok részére nyújtott központi támogatások összegéről és mértékéről. E központi támogatásokat a helyi önkormányzat éves szinten kizárólag a kötelezően ellátandó feladatai kiadásainak teljesítésére fordíthatja.

A feladatmutatókhoz kötött támogatásokat az önkormányzatok az év közbeni változások alapján – május és október hónapban - módosíthatják. Az év közben végrehajtott lemondások és pótigénylési lehetőségek, a 2022. évi normatíva visszatérülés, továbbá a szociális ágazati pótlék és a könyvtári érdekeltségnövelő támogatás és előirányzatosításával **az eredeti előirányzatként tervezett 1.686.288 E Ft összegű állami hozzájárulás összege 1.924.337 E Ft összegre emelkedett.**

Az emelkedés meghatározó része a szociális ágazati pótlék költségvetésbe történő beépítéséhez és a 68/2023. (III. 10.) Kormányrendelet alapján a pedagógusok bérének emelésére folyósított támogatáshoz köthető. A kiegészítő támogatás mértéke a 2023. évi költségvetési rendelet megalkotásakor még nem volt ismert, ezért annak előirányzatosítására a vonatkozó kormányrendelet kihirdetését követően volt lehetőség a költségvetési rendelet módosításának keretében. A többlettámogatás összege mintegy 144.000 E Ft, amely az érintett munkavállalók személyi jellegű kiadásaira került felhasználásra.

**A 2023. évi működési központi költségvetési támogatás megoszlása az egyes ágazati feladatok között:**

*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	2023. évi teljesítés
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	573.677
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	540.529
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	737.923
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	55.231
2022. évi normatíva visszatérülés	16.977

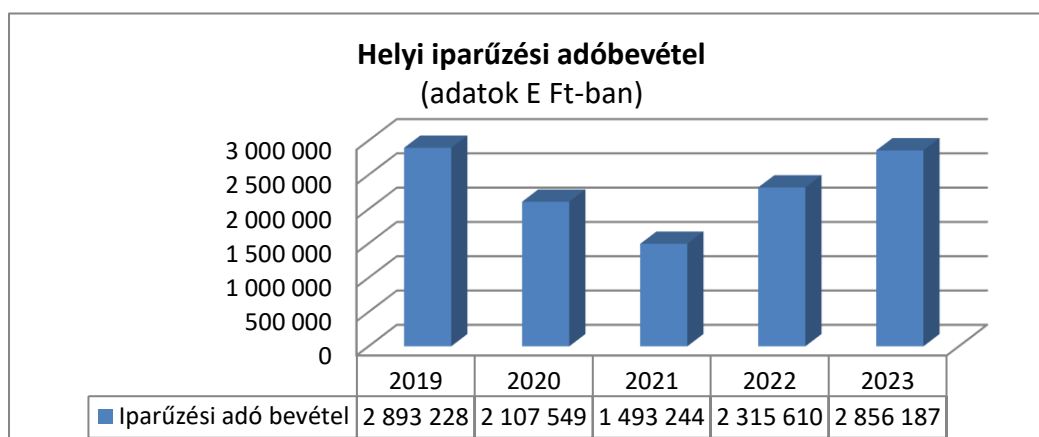
A Helyi önkormányzatok működésének általános támogatásaként kapott összeg tartalmazza az „*energia-áremelkedés hatásai enyhítése érdekében meghozott első intézkedés keretében a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény helyi önkormányzatok támogatására vonatkozó egyes rendelkezéseinek a veszélyhelyzettel összefüggő eltérő szabályairól*” szóló 580/2022. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján megállapított és kiutalt 168.977 E Ft összegű támogatást.

## **II.2. HELYI ADÓK**

A helyi adóbevétel – ezen belül is a helyi iparüzési adó - önkormányzatunk költségvetésének legjelentősebb saját bevétele.

Az elmúlt évek kedvezőtlen gazdasági körülményei miatt városunk helyi iparüzési adó bevétele drasztikus mértékben lecsökkent. A 2021. évi mélypontot követően – amikor is az iparüzési adóbevétel a 2019. évi szinthez képest több mint 50 %-kal lecsökkent – a 2022. évben már emelkedés volt tapasztalható, azonban a 2019. évi szinttől még mindig 20 %-os volt az elmaradás. 2023. évben folytatódott ez a kedvező, emelkedő tendencia: az éves iparüzési adóbevétel 540.577 E Ft-tal meghaladta az előző évi bevételt, ezzel megközelítve a 2019. évi szintet.

*A város iparüzési adóbevételének számszaki alakulását az alábbi grafikon mutatja:*



„A koronavírus-világjárvány nemzetgazdaságot érintő hatásának enyhítése érdekében szükséges helyi adó intézkedésről” szóló 535/2020. (XII. 1.) Korm. rendelet alapján az önkormányzatoknak a 2021. és a 2022. adóévben nem volt lehetőségük adórendelet módosítására, új adónem bevezetésére. 2022. év végén nyílt meg a törvényadta lehetőség a hatályos helyi adórendelet felülvizsgálatára.

Ennek alapján Oroszlány Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 19/2022. (XI. 29.) önkormányzati rendeletével döntött a helyi adók mértékének emeléséről és további adónemek bevezetéséről. Az adómérték emelést különösen indokolta, hogy a kötelező önkormányzati feladatok finanszírozási rendszere évek óta változatlan, az állami támogatás növekedése nem követi a nemzetgazdasági folyamatok által eredményezett kiadások emelkedést, az energia árak drasztikus emelkedését, és az inflációs mértéket, melynek okán egyre magasabb arányú saját forrást kell biztosítani az egyes feladatok ellátásához.

A helyi adórendelet 2023. évtől hatályos módosítására elsődlegesen a város költségvetési egyensúlyának megteremtése érdekében volt szükség. Ennek eszköze az építményadó mértékének növelése, a magánszemélyek gépjárműtárolójának adómentességét biztosító rendelkezés eltörlése, valamint új helyi adó - magánszemély kommunális adója - bevezetése. A helyi adórendelet módosítása alapján a 2023. évben a helyi adózás struktúrája három fő elemre épült: a helyi iparüzési adóra, az építményadóra és a magánszemélyek kommunális adójára.

**A helyi adóbevételek tárgyévi és az előző évhez viszonyított alakulását adónemenként az alábbi táblázat mutatja.**

Fontos megjegyezni, hogy a következő táblázatok a ténylegesen befolyt adóbevételek összegeit, azaz a számlákon lévő túlfizetések összegeit is tartalmazzák.

A túlfizetések összegét a hatályos számviteli szabályok alapján nem lehet tényleges bevételként megjeleníteni, ezért a beszámolóban pénzügyi teljesítésként kimutatható összeg kevesebb, mint az alábbi táblázatok szerinti ténylegesen befolyt összeg.

*Adatok ezer Ft-ban*

Bevételi jogcímek	2022. év	2023. év	Változás %
Iparüzési adó	2.406.247	2.868.631	+19,22
Építményadó	384.613	492.756	+28,12
Magánszemély kommunális adója	-	105.079	+100,00
<b>Összesen:</b>	<b>2.790.860</b>	<b>3.466.466</b>	<b>+ 24,21</b>

A helyi adónemeken belül 2023. évben az iparüzési adó a 82,75 %-os arányával továbbra is a meghatározó adónemünk. Az építményadó a helyi adóbevételek 14,22 %-át tették ki, míg a magánszemély kommunális adója 3,03 %-os arányt mutat.

**A helyi adók 2023. évi adónemenkénti alakulása:**

*Adatok E Ft-ban*

Megnevezés	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi helyesbített előírás	2023. évi bevétel	Bevétel alakulása	
				előirányzat %	előírás %
Iparüzési adó	2.856.187	3.043.214	2.868.631	+0,44	-5,74
Építményadó	490.208	496.749	492.756	+0,52	-0,80
Magánszemély kommunális adója	100.108	108.447	105.079	+4,97	-3,11
<b>Összesen:</b>	<b>3.446.503</b>	<b>3.648.410</b>	<b>3.466.466</b>	<b>+0,58</b>	<b>-4,99</b>

**Az adózók számának alakulása adónemenként:**

*Adatok db-ban*

Adónem	Adózók száma	
	2022. év	2023. év
Iparüzési adó	1.218	1.196
Építményadó	376	2.813
Magánszemély kommunális adója	-	5.409
<b>Összesen:</b>	<b>1.594</b>	<b>9.418</b>

A 2023. január 1-jei hatállyal bevezetett magánszemély kommunális adója tárgyában 2023. év végéig 6.030 db ingatlanra vonatkozóan kerültek feldolgozásra adatbejelentések. A gépjárműtárolók esetében 3.219 db ingatlan adóztatása került feldolgozásra.

**Előző évi hátralék alakulása adónemenként:**

*Adatok E Ft-ban*

Adónem	2022. évi hátralék	2022. évi hátralékból 2023.12.31-én fennálló tartozás	változás %-a
Iparüzési adó	25.911	26.288	1,45
Építményadó	44.504	42.013	-5,6
Magánszemély kommunális adója	-	0	0
<b>Összesen:</b>	<b>70.415</b>	<b>68.301</b>	<b>-3,0</b>

Az előző évi adóhátralék nagyságát 3,0 %-kal sikerült csökkenteni, mely összesen 2.114 E Ft összegű hátralék csökkenést jelent az önkormányzat adónemeinek tekintetében.

A legnagyobb arányú és összegű csökkenés az építményadó esetében történt, a helyi iparüzési adónál csekély mértékű növekedés tapasztalható.

**A 2023. december 31-én fennálló hátralékok adónemenkénti alakulása:**

*Adatok E Ft-ban*

Adónem	2022. évi hátralékból 2023.12.31-én fennálló tartozás	2023. évben keletkezett hátralék	2023. 12. 31.-i záró állomány
Iparüzési adó	26.288	23.536	49.824
Építményadó	42.013	11.946	53.959
Magánszemély kommunális adója	-	4.720	4.720
<b>Összesen:</b>	<b>68.301</b>	<b>40.202</b>	<b>108.503</b>

A hátralékállomány a megelőző évhez viszonyítva 54,09 %-kal, számszerűen 38.088 E Ft-tal emelkedett. A hátralékok ilyen mértékű emelkedéséhez hozzájárult az új magánszemélyek vonatkozásában kivetett adók bevezetésével járó hatalmas mértékű adminisztrációs teher, és ennek következtében a háttérbe szorult végrehajtási eljárások. A hátralékállományunk csökkenése érdekében 70 db hatósági beszedési megbízást adtunk be.

2020-tól központi rendelkezések következtében a gépjárműadó 40 %-a már nem a települési önkormányzatokat, hanem a központi költségvetést megillető bevétel. A korábbi évek gépjárműadó-hátralékainak kezelését, behajtását azonban továbbra is az önkormányzatok végzik. Az általunk kezelt gépjárműadó hátralék összege 2023.12.31-én 5.524 E Ft volt. Ez az összeg az előző évi záró állományhoz képest – az elévült tételeket is figyelembe véve – közel 1.000 E Ft-tal csökkent.

**A benyújtott hatósági beszedési megbízások eredményessége:**

*Adatok Ft-ban*

Adónem	Benyújtott összeg (Ft)	Befolyt összeg (Ft)	Eredményesség %
Építményadó	29.739.319	26.950.357	90,62
Gépjárműadó	0	0	00,00
Helyi iparüzési adó	45.148.688	35.015.321	77,56
Késedelmi pótlék	3.315.928	2.582.831	77,89
Bírság	190.000	160.000	84,21
<b>Összesen:</b>	<b>78.393.935</b>	<b>64.708.509</b>	<b>82,54</b>

Az azonnali beszedési megbízások benyújtása mellett 1.171 E Ft adótartozásra 18 db letiltás foganatosítását kezdeményeztük a munkáltatóknál, melyből az év végéig 429 E Ft összegű hátralék folyt be.

A végrehajtási eljárások kezdeményezése során 35 esetben került sor végrehajtási költségátalány felszámításra.

Az adóbevétel teljesíthetősége érdekében 5 adózónak **késedelmi pótlék mentes részletfizetést** engedélyeztünk összesen 23.468 E Ft tartozásra. 5 adózó esetében engedélyeztünk **automatikus részletfizetést** 1.051 E Ft tartozásra. Fizetési halasztás iránti kérelem nem érkezett. Helyi iparüzési **adóelőleg mérséklésre** 13 adózó nyújtott be kérelmet, melynek során 7.936 E Ft helyi iparüzési adó törlésére került sor. 5 adózó esetében engedélyeztünk 250 E Ft mulasztási bírság elengedését.

A helyi adók beszedésén kívül 9.957 E Ft késedelmi pótlékot és 479 E Ft mulasztási bírságot utaltunk a költségvetésnek, valamint 950 E Ft adók módjára behajtandó köztartozást továbbítottunk a kimutató szerv felé.



## Kedvezmények, mentességek alakulása adónemenként:

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Adóelengedés	Adómentesség	Adókedvezmény
Iparüzési adó	-	11 098	-
Építményadó	-	3 671	-
Magánszemély kommunális adója	-	3 657	15
<b>Összesen:</b>	<b>-</b>	<b>18 426</b>	<b>15</b>

2023. évben az előző évi iparüzési adóbevallások elszámolása során azok a vállalkozások, melyek vállalkozási szintű adóalapja nem haladta meg a 2,5 M Ft-ot, 10.653 E Ft adómentességben részesültek, ez 445 vállalkozást érintett.

A házi orvosok, védőnők számára 100 %-os adómentességet biztosít a helyi adó rendelet, mely 4 adózónál 1.161 E Ft.

A Htv. alapján biztosított építményadó mentesség 3.671 E Ft volt.

Az önkormányzati rendelet alapján 2023. adóévben 194 adózó mentesült a magánszemély kommunális adója alól, mely 3.657 E Ft elengedését eredményezte. Egy adózó részesült adókedvezményben, ami 15 E Ft volt.

### II.3. AZ ÖNKORMÁNYZAT SAJÁT BEVÉTELEI

Az Önkormányzat saját bevételeinek részletes számszaki adatait a rendelet-tervezet 3. sz. melléklete tartalmazza. **A beszámolási időszakban 772.936 E Ft összegű bevétel realizálódott, mely 101,52 %-os pénzügyi teljesítésnek felel meg.**

#### *A saját bevételek 2023. évi összetétele főbb jogcímek szerint:*

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Összeg
Működési bevételek	411.343
Közhatalmi bevételek	18.150
Intézményfenntartás bevételei	45.323
Projektekhez kapcsolódó működési és felhalmozási támogatások	31.969
Működési célú támogatások és átvett pénzeszközök	226.766
Egyéb felhalmozási és tőkejellegű bevételek	39.385
<b>Összesen</b>	<b>772.936</b>

Az Önkormányzat **működési bevételeinek** meghatározó hányadát a Szennyvíztisztító telep bérbeadásának bevétele képezi, mely a 2023. évben 154.203 E Ft összeggel, 97,14 %-os pénzügyi teljesítést mutat. E bevétel kötött felhasználású, a vonatkozó jogszabályok alapján a szennyvízvágyon érték visszapótlásának fedezete.

A működési bevételek között jelenik meg a kedvező kamatkörnyezetben szabad pénzeszközeink rövid lejáratú betétként történt folyamatos lekötéséből keletkezett 97.762 E Ft összegű kamatbevétel.

A sportlétesítmények és az önkormányzati bérlakások hasznosításából származó bevétel előirányzata 34.179 E Ft összeggel, 114,72 %-os pénzügyi teljesítést mutat.

Lakás és nem lakás célú helyiségek bérleti díjából 32.533 E Ft, az Új Szolgáltató Városközpont épületrészének használatából adódó működési kiadások továbbszámolásához kapcsolódóan 28.963 E Ft összegű bevétel keletkezett a beszámolási időszakban.

Ezen felül a működési bevételek között kerültek kimutatásra:

- az ebrendészeti telep szolgáltatásainak díjtételei összesen 2.578 E Ft összegben,
- a városi temető üzemeltetéséhez kapcsolódóan beszedett díjak összesen 17.784 E Ft összegben
- és az egyéb önkormányzati bevételek 28.341 E Ft összegben.

Az egyéb bevételek meghatározó hányada közüzemi díjak visszatérítéséhez, káreseményekhez kapcsolódó biztosítói térítésekhez, továbbá az Önkormányzat szociális rendeletében meghatározott támogatások visszafizetéséhez kapcsolódik.

A beszámolási időszakban osztalék jogcímén 15.000 E Ft összegű bevétel realizálódott.

A **közhatalmi bevételek** között jelennek meg a helyi adók beszedésével, ellenőrzésével kapcsolatban kivetett késedelmi pótlékok és mulasztási bírságok, továbbá a kiszabott települési és környezetvédelmi bírságokból és közterület használati díjakból származó bevételek. A hátralék és követeléskezelés fontos részét képezi az adóigazgatási munkának. A beszámolási időszakban késedelmi pótlék és mulasztási bírság jogcímén beszedett bevételek összege 10.239 E Ft volt. Közterület használati díj előirányzaton 7.515 E Ft, környezetvédelmi és települési bírság előirányzatokon összesen 396 E Ft összegű bevétel keletkezett.

**Intézményfenntartás bevételeként** a városi középfokú és zenei oktatási intézményei működési költségeinek továbbszámolásából várható bevétel került tervezésre. A 2023. évben összességében 45.323 E Ft összegű bevétel realizálódott, mely a módosított előirányzat 84,48 %-os teljesítésének felel meg.

**Az európai uniós és hazai forrású Önkormányzati projektekhez kapcsolódóan** a beszámolási időszakban mindösszesen 31.969 E Ft támogatási összeg érkezett.

Az európai uniós támogatási források 2014-2020 programozási időszaka 2023-ban lezárult, ennek következtében a ciklusban meghirdetett TOP és KEHOP operatív programok keretében támogatott projektjeink – Bölcsőde bővítés, Lakhatási feltételek és a környezet állapotának javítása, KAPU, Bányászati Múzeum, Helyi identitás, Biológiailag lebomló hulladék eltérítése - fizikai megvalósításának időszaka a 2023. évben befejeződött. A projektek finanszírozása többségében a korábbi években igénybe vett támogatási előlegekből valósult meg, ezért a projektek zárásakor már csak a megítélt többlettámogatások összegei kerültek kiutalásra az alábbiak szerint:

- A TOP-4.3.1-16-KO1-2017-00001 azonosítószámú, Lakhatási feltételek és a környezet állapotának javítása Oroszlányban projekthez kapcsolódóan 8.345 E Ft összegű többlettámogatást utalt ki a Támogató.
- A TOP-1.4.1-19-KO1-2019-00002 számú, Az oroszlányi Bölcsőde épületeinek bővítése elnevezésű projekthez kapcsolódó 16.962 E Ft összegű többlettámogatás pénzügyi rendezése a 2024. évre húzódott át.

A határon átnyúló INTERREG program keretében 2021. évben megvalósított SKHU/WETA/1901/1.1/036 számú EsterhazyWay projekt és az SKHU/WETA/1901/4.1/223 számú, SafeCycling projekt elszámolásának ellenőrzése 2023-ban lezárult, a projektekre érvényes szabályozás alapján ezt követően kerülhetett sor a támogatási összegek kiutalására összesen 22.124 E Ft összegben.

A 2023. évi Európai Mobilitási Hét és Autómentes Nap megtartásához kapcsolódóan meghirdetett pályázat keretében 1.000 E Ft összegű vissza nem térítendő támogatást nyert el Önkormányzatunk.

Az **egyéb működési célú támogatások és átvett pénzeszközök** összege a 2023. évben összesen 226.766 E Ft volt, mely 105,05 %-os pénzügyi teljesítésnek felel meg a módosított előirányzathoz viszonyítva.

Itt került kimutatásra az iparüzési adókiesés kompenzációjára a beszámolási időszakban beérkezett 46.024 E Ft összegű központi költségvetési támogatás, továbbá Önkormányzatunk által működési célra nyújtott 50.000 E Ft összegű támogatás visszatérítése.

Háziorvosi körzetek működtetésének finanszírozására 28.352 E Ft összegű, iskolaorvosi és a kapcsolódó iskolai védőnői feladatok ellátásának finanszírozására összesen 85.567 E Ft összegű támogatás érkezett az Önkormányzat bankszámlájára.

Közfoglalkoztatási program megvalósítására 8.240 E Ft összegű, nyári diákmunka program megvalósítására 1.183 E Ft, Krízisközpont működtetésének támogatásárára pedig 6.000 E Ft összegű támogatásban részesült Önkormányzatunk.

2023. évi Bányásznap rendezvénysorozatunk támogatására 1.000 E Ft érkezett az Önkormányzat bankszámlájára.

A 2023. évben realizálódott **felhalmozási és tőkejellegű bevételek** összege 39.385 E Ft volt, melynek meghatározó hányada – 25.000 E Ft – az Oroszlány, Népekbarátsága u.18. fsz. 2. alatti ingatlan értékesítéséből származó bevétel.

A felhalmozási bevételek között jelenik meg a lakásalapból folyósított hitelekhez kapcsolódóan a költségvetési évben beérkezett törlesztőrészek 14.268 E Ft összege.

#### **II.4. KONSZOLIDÁLT FINANSZROZÁSI BEVÉTELEK**

A 2023. évi költségvetésben 1.796.683 E Ft finanszírozási bevételt terveztünk. Ebből 976.683 E Ft az Önkormányzat 2022. évi költségvetési maradványa, 200.000 E Ft folyószámlahitel keret, 500.000 E Ft fejlesztési célú hitelfelvétel és 120.000 E Ft a 2023. évi központi támogatási előleg.

A konszolidált finanszírozási bevétel összege az év végére 10.016.805 E Ft összegre emelkedett, melynek pénzügyi teljesítése 97,87 %. A nagyarányú emelkedés elsődleges oka, hogy a kedvező kamatkörnyezet miatt szabad pénzeszközeinket jellemzően 1 hónapos periódusokban, folyamatosan lekötöttük az év folyamán. A betétlekötések és felbontások kumulált összege 8.400.000 E Ft volt, mely az érvényes számviteli szabályok szerint finanszírozási bevételként és kiadásként könyvelendő.

2023. évre központi támogatási előlegként 102.230 E Ft összeget kaptunk. Az előző évi maradvány igénybevétele az Önkormányzat esetében 969.352 E Ft.

A 2023. évben tervezett 500.000 E Ft összegű fejlesztési célú hitel felvételéhez, a kölcsönszerződés megkötéséhez a Kormány a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1) bekezdése alapján hozott 1278/2023. (VII. 17.) kormányhatározatával hozzájárult. A hitelcéllok mindegyike energetikai korszerűsítésekre irányult, ezért a költségvetési rendeletben „Energetikai hitel” megnevezéssel került megjelenítésre. A kormányengedély alapján az Energetikai hitel az alábbi célokra került jóváhagyásra:

- 130.000 E Ft közvilágítás korszerűsítés,
- 265.000 E Ft önkormányzati épületek energetikai korszerűsítése,
- 90.000 E Ft az Önkormányzati Szociális Szolgálat idősek ellátó telephelyének energetikai korszerűsítése,
- 15.000 E Ft Oroszlány Város Óvodái energetikai korszerűsítése.

Az Energetikai hitelből 293.037 E Ft a kormányengedélyben meghatározott célokra a beszámolási időszakban felhasználásra került, 206.963 E Ft pedig a Képviselő-testület 179/2023. (XII.14.) számú határozata alapján, egy összegben, elkülönített óvadéki számlára került lehívásra a 2024. évre áthúzódó kivitelezési munkálatok (Hivatali épület központi klímarendszer) finanszírozására. Így a kormányengedéllyel jóváhagyott 500.000 E Ft összegű hitelkeret 100 %-a lehívásra került a 2023. évben. Az óvadéki számlára lehívott hitel összegének felhasználása az energetikai fejlesztések előrehaladásának megfelelően folyamatosan történik a 2024. évben.

A beszámolási időszakban – kedvező likviditási helyzetünknek köszönhetően - folyószámlahitel igénybevételére nem került sor.

#### **III. A KIADÁSOK ALAKULÁSA**

A rendelet-tervezet 2. sz. melléklete tartalmazza Oroszlány Város Önkormányzata és a fenntartása alá tartozó intézmények tárgyidőszaki kiadásainak összesített számszaki adatait. Az Önkormányzat működési kiadásait az 5. és 6. számú melléklet, beruházási kiadásait a 8. sz. melléklet, felújítási kiadásait pedig a 9. sz. melléklet mutatja. Az intézményi kiadások részletes számszaki adatait a 7. és 8. sz. mellékletek tartalmazzák.

Oroszlány város **konszolidált (intézményfinanszírozás nélkül számított) kiadási előirányzatának** főösszege 7.534.782 E Ft összeggel került tervezésre, mely a beszámolási időszak végére – a rövid lejáratú betétlekötések kumulált összegének előirányzatosítása miatt - **16.588.078 E Ft**-ra emelkedett. A módosított előirányzat összegéből 15.111.422 E Ft került felhasználásra, mely 91,10 %-os pénzügyi teljesítésnek felel meg.

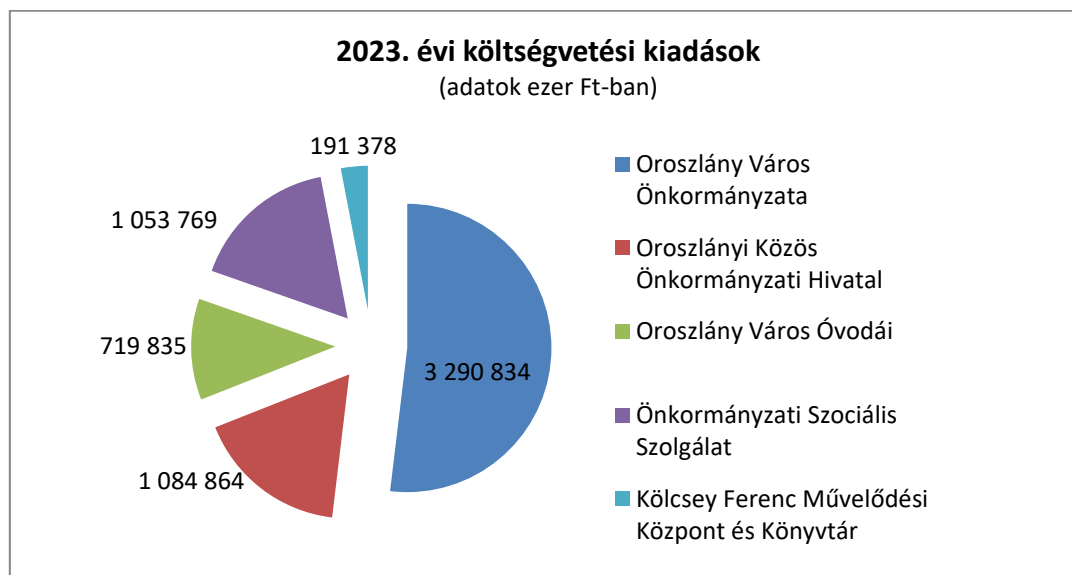
**A kiadások pénzügyi teljesítésének tárgyévi megoszlása:**

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %-os megoszlása
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>6.340.680</b>	<b>41,96</b>
Önkormányzat működési kiadásai	2.426.791	16,06
Intézmények működési kiadásai	2.984.263	19,75
Önkormányzat felhalmozási és felújítási kiadásai	864.043	5,72
Intézmények felhalmozási kiadásai	65.583	0,43
<b>Konszolidált finanszírozási kiadások</b>	<b>8.770.742</b>	<b>58,04</b>
Önkormányzat finanszírozási kiadások	8.770.742	58,04
<b>Konszolidált kiadás összesen:</b>	<b>15.111.422</b>	<b>100,00</b>

A fenti táblázatból jól látható, hogy a beszámolási időszakban a **költségvetési kiadások** több mint 85 %-át (5.411.054 E Ft) az **önkormányzati és intézményi működési költségek** képezték. Az **Önkormányzat és intézményei összevont beruházási, felújítási kiadása** a tárgyévben 929.626 E Ft volt.

**A 2023. évi költségvetési kiadások intézményenkénti megoszlását az alábbi grafikon mutatja:**



Az elmúlt évek egymást érő válságai költségvetésünk kiadási oldalát az elmúlt években teljesen átalakították. **A gazdaság valamennyi területén jelentkező árszínvonal emelkedés, mind a működtetési, mind pedig a beruházási költségeinket jelentős mértékben megemelte.** Annak érdekében, hogy a megnövekedett működtetési költségek mellett legalább a kötelezően ellátandó feladatainkat megfelelő színvonalon teljesíteni tudjuk, számos önként vállalt feladatunkról le kellett mondanunk.

A 2022. őszi kirobbant energiaválság és a rezsicsökkentésre irányuló jogszabály módosítás közüzemi költségeink mértékét éves szinten több száz milliós nagyságrenddel növelte volna meg, ezért azonnali beavatkozásra volt szükség valamennyi intézmény, sportlétesítmény és önkormányzati ingatlan további működtetésének, hasznosításának módja tekintetében.

2023. évben az energiaárak csökkenése, az iparüzési adóbevétel emelkedése és a lakossági hozzájárulások a város költségvetéséhez elindítottak egy pozitív folyamatot, visszarendeződést. **Év közben több előirányzatot is többletforrást tudtunk biztosítani, és elkezdhetünk gondolkodni a kényszerűségből lemondott feladatok újbóli finanszírozásának lehetőségéről.**

Ugyanakkor a gazdasági folyamatok értékelésénél figyelembe kell vennünk, hogy **az energiaárak 2023. évi csökkenése csupán a 2022. évi kiugró szinthez képest jelent csökkenést, valójában a korábbi évek közüzemi költségei a többszörösére emelkedtek.**

## ÖNKORMÁNYZATI FELADATELLÁTÁS KIADÁSAINAK RÉSZLETEZÉSE:

Az Önkormányzat **intézményfinanszírozás nélkül számított összkiadása** a 2023. évben 3.290.834 E Ft volt. A 2023. évi kiadások jogcímenkénti megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2023. évi teljesítés	2023. évi teljesítés %-os megoszlása
<b>Önkormányzat költségvetési kiadások</b>	<b>3.290.834</b>	<b>27,28</b>
Önkormányzat működési kiadásai	2.426.791	20,12
Önkormányzat felhalmozási kiadásai	678.707	5,63
Önkormányzat felújítási kiadásai	185.336	1,53
<b>Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadások</b>	<b>8.770.742</b>	<b>72,72</b>
Adósságszolgálat	278.126	2,31
Állami támogatás megelőlegezés kiadás	92.616	0,77
Betétlekötés	8.400.000	69,64
<b>Önkormányzat kiadás összesen:</b>	<b>12.061.576</b>	<b>100,00</b>

### Működési kiadások:

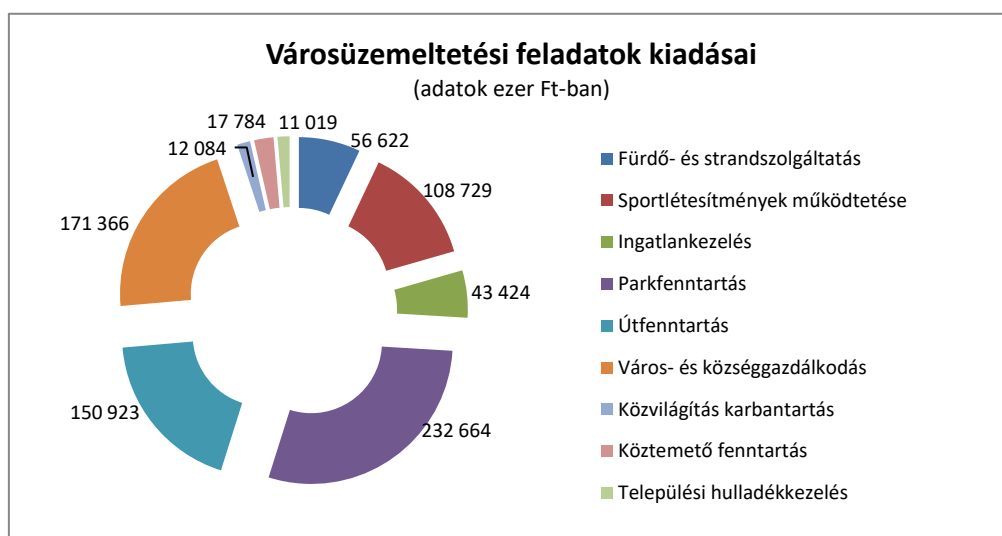
A beszámolási időszakban az önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó **működési kiadások összege 2.426.791 E Ft volt**, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva közel 90 %-os felhasználást jelent. A működési kiadásokon belül a dologi jellegű kiadások összege 2.258.023 E Ft, a személyi jellegű kiadások és kapcsolódó járulékok összege 168.768 E Ft volt.

A költségvetés a 2023. évre 881.044 E Ft összeget biztosított a **város üzemeltetéséhez kapcsolódó kiadások** teljesítésére. A módosított előirányzat összegéből 804.615 E Ft összegű felhasználás történt, mely 91,33 %-os pénzügyi teljesítésnek felel meg.

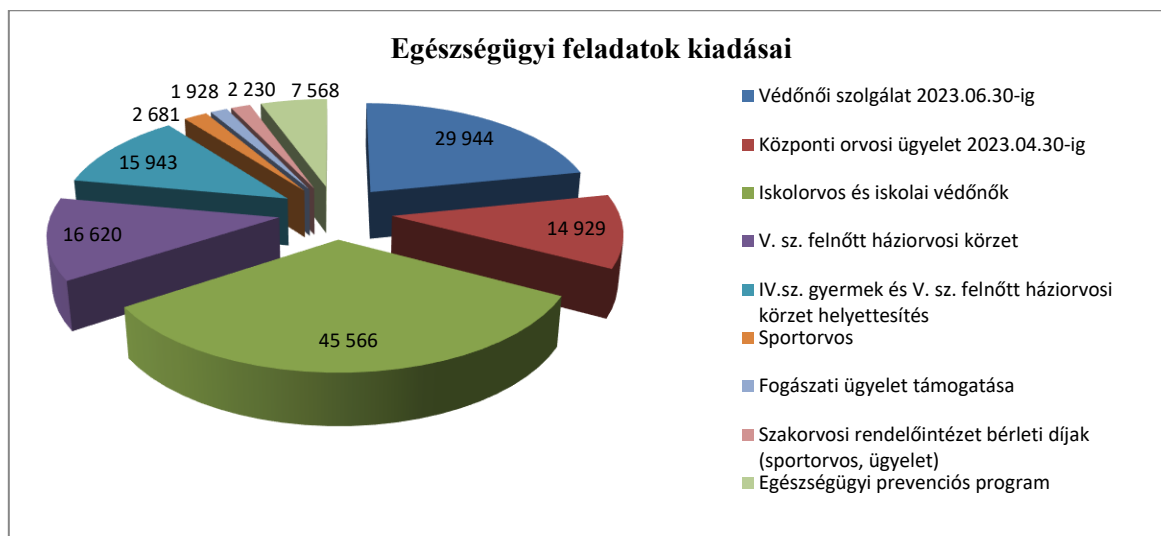
A városüzemeltetési feladatokat az év során kiemelten kezeltük annak érdekében, hogy a város tisztaságát, a közterületek gondozását és az egyéb üzemeltetési feladatokat megfelelő színvonalon biztosítsuk.

A feladatok többségét üzemeltetési szerződések keretében látják el partnereink. A korábbi évekhez képest jelentős változás, hogy 2022. január 01-től a városi sportlétesítmények és a bérlakások üzemeltetési és hasznosítási tevékenysége kettévált.

*A városüzemeltetési feladatokra biztosított források felhasználásának megoszlását az alábbi grafikon mutatja:*



2023. évben mindösszesen 137.409 E Ft összeget fordított önkormányzatunk az **egészségügyi alapellátás körébe tartozó és az egyéb kiegészítő feladatok** finanszírozására az alábbi részletezésben:



A beszámolási időszakban központi szabályozás következtében az önkormányzatok **egészségügyi alapellátás keretében ellátott feladatköre** jelentős mértékben szűkült. Az egyes egészségügyi tárgyú törvények módosításáról szóló 2022. évi LXXIII. törvény állami hatáskörbe telepítette az egészségügyi alapellátási praxiskörzetek kialakítását, az ügyeleti rendszer működtetését és a védőnői szolgálat fenntartását.

Az ügyeleti rendszer átszervezése 2023. május 1. napjával, a védőnői szolgálat átszervezése pedig 2023. július 1. napjával valósult meg. E naptól a védőnők tekintetében a munkáltatói jogokat az az irányító vármegyei kórház gyakorolja, amely területileg illetékes a védőnői körzet tekintetében. Az átszervezést követően önkormányzati állományban 2 fő iskolai védőnő maradt az önkormányzat alkalmazásában álló iskolaorvos mellett.

A beszámolási időszakban a felnőtt és gyermek háziorvosi körzetek tekintetében is jelentős változások történtek. Az V. számú felnőtt háziorvosi körzet orvosa 2023. január 1-től nyugdíjba vonult. A körzet ellátását önkormányzatunk vette át: a feladatellátást helyettesítéssel biztosítottuk január 1. és június 30. között. 2023. július 01-től vállalkozási szerződés keretében új körzeti orvos látja el a feladatokat, a körzeti asszisztensi feladatok ellátása pedig munkaviszony keretében történik.

2023. június végén városunk 4 gyermek háziorvosi körzetét ellátó 3 gyermekorvos egyszerre nyújtotta be kérelmét, hogy 2024. január 1-től kéri feladatellátási szerződéseik felbontását nyugdíjazásuk miatt. Személyes egyeztetések és a gyermekorvosi ellátás átszervezésének köszönhetően a gyermekorvosok továbbra is vállalták a körzetek működtetését. Az ellátás annyiban változott, hogy 14 éves kortól a felnőtt háziorvosi körzetekben működő orvosok látják el a feladatokat. A IV. számú gyermek háziorvosi körzet ellátása továbbra is helyettesítéssel történik.

Sportorvosi feladatok ellátását megbízási szerződés keretében, a fogászati ügyelet ellátását pedig Tatabánya Megyei Jogú Város Önkormányzatával kötött megállapodás alapján biztosítja Önkormányzatunk.

A korábbi évekhez hasonlóan 2023. évben is folytatódott a 2016. évben indított városi egészségügyi program. Ennek keretében 200 adag Rota vírus elleni oltóanyag került beszerzésre, amely 100 gyermek oltással történő ellátását biztosítja. Továbbá valamennyi közoktatási intézményben anafilaxia vagy anafilaxiás sokk elleni Epipen injekciót biztosítottunk.

**A városi közvilágítás villamosenergia díja és az önkormányzati ingatlanokhoz kapcsolódó közüzemi díjak** fedezetére 241.042 E Ft összegű előirányzat állt rendelkezésre a beszámolási időszakban, melynek 89,73 %-a, azaz 216.296 E Ft került felhasználásra. Az energiaárak nagymértékű emelkedése következtében a közvilágítás villamosenergia díja már a 2022. évben is ugrásszerűen – több mint háromszorosára – megemelkedett, mely a 2023. évben további 34 %-kal nőtt. A 2023. évi pénzügyi teljesítés összege 193.080 E Ft.

A közvilágítási villamosenergia díjak mérséklése érdekében a 2023. évben megkezdődött a város közvilágítási rendszerének korszerűsítése. Év végére a három ütemben megvalósult fejlesztés

eredményeként a hagyományos rendszerű lámpatestek több mint 50 %-a lecserélésre került korszerű LED lámpatestekre.

A költségvetés a **lakosság részére nyújtható rendszeres pénzbeli ellátás** fedezetére 36.840 E Ft-ot biztosított, melynek felhasználása 64,4 %-ban megtörtént.

Rendkívüli települési támogatásban (átmeneti segély, temetési segély, gyógyszerátogatás) 177 fő, összesen 449 alkalommal részesült, ilyen jogcímen összesen 6.089 E Ft összegű kifizetés történt. Lakásfenntartási támogatásban 147 fő, összesen 1.167 alkalommal részesült, a részükre kifizetett támogatás összesen 10.859 E Ft. A fennmaradó összeg „Egyéb segélyezés” jogcímen adósságsökkentés, ápolási díj került kifizetésre.

Lakbértámogatásban 17 fő részesült, 4.232 E Ft összegben.

Köztetetés elrendelésére 8 alkalommal került sor az elmúlt évben, amelyért a szolgáltatóknak 1.664 E Ft-ot fizetett önkormányzatunk.

A tehetséges, szociálisan rászorult tanulók a továbbtanuláshoz Bursa Hungarica ösztöndíjat igényelhetek. Ezen a jogcímen 300 E Ft összegű kifizetés történt.

A **helyi intézmények és civil szervezetek támogatására fordított kiadásainkat** a 2020-2022 években a kedvezőtlen gazdasági körülmények miatt folyamatosan csökkenteni kényszerültünk. 2023. évben költségvetési, likviditási helyzetünk stabilizálódása lehetőséget biztosított a beszűkült támogatási keret újbóli bővítésére. Az eredeti előirányzatként tervezett 233.500 E Ft támogatási keretet közel 47 %-kal tudtuk emelni a beszámolási időszakban, mely közel 99 %-ban felhasználásra került.

A külön soron biztosított működési célú támogatások összege 312.918 E Ft volt, melynek célonkénti, szervezetenkénti megoszlását a rendelet tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

Oroszlány Város Önkormányzata Képviselő-testületének Humán Bizottsága a 62/2023. (IV.20.) határozatával hagyta jóvá a civil- és sport szervezetek program és egyéb támogatása keretéből megvalósuló önkormányzati támogatások szervezetenkénti összegeit. A pályázati összegből 37 szervezet részesült támogatásban, összesen 17.937 E Ft összegben

A pályázaton kívüli támogatási keretből összesen 13 szervezet részesült támogatásban, 4.899 E Ft összegben.

Képviselői keretből felajánlott működési célú átadott pénzeszközök összege 2.996 E Ft volt.

**Szolidaritási adó befizetési kötelezettségünk** mértékét az egy főre jutó adóerőképesség határozza meg. A helyi iparüzési adó bevétel emelkedésével párhuzamosan a befizetési kötelezettségünk is emelkedett. A beszámolási időszakban 621.939 E Ft összegű befizetés történt e jogcímen.

**Fejlesztési célú hiteleinkhez kapcsolódó kamatfizetési kötelezettségünk** a beszámolási időszakban 78.305 E Ft volt, mely a módosított előirányzat 77,53 %-os teljesítésének feleltethető meg. Kamatfizetési kötelezettségünk alakulását a beszámolási időszakban alapvetően két tényező határozta meg:

- a 2023. évben keletkeztetett, 500 millió forint összegű energetikai hitel esetében a tárgyévben kamatfizetési kötelezettség még nem merült fel, így az erre tervezett **45.405 E Ft** összeggel lehetőség volt ezen kiadási előirányzat csökkentésére,
- a korábbi években keletkeztetett fejlesztési célú hitelek esetében az év első hónapjait jellemző emelkedő kamatkörnyezet miatt szükség volt a tervezett előirányzatok kiegészítésére. E hitelekhez kapcsolódó kamatfizetési kötelezettségünk a beszámolási időszakban közel 22 %-kal emelkedett a tervezetthez képest.

### **Beruházási és felújítási kiadások:**

2023. évben a korábbi költségvetési évekhez hasonlóan beruházási és felújítási feladatok tervezésére csak korlátozott mértékben volt lehetőségünk a beszűkült pénzügyi források és a bizonytalan gazdasági környezet miatt. **A költségvetésben tervezett beruházási célok többsége pályázati forrásokhoz, illetve hitelhez kapcsolódtak. Év közben a költségvetés stabilizálódásával lehetőségünk volt a beruházási, fejlesztési célok bővítésére.**

Önkormányzatunk beruházási feladatokra a 2023. költségvetési évben 988.792 E Ft összeget biztosított. A módosított előirányzat 68,64 %-ban került felhasználásra. Fontos kiemelnünk, hogy az alacsony arányú pénzügyi teljesítés nem jelent feladat elmaradást, csupán a pályázati és hitel forrásból tervezett beruházások egy része húzódik át a 2024. évre.

## A 2023. évben megvalósított főbb beruházások:

**A 2023. évben keletkeztetett 500.000 E Ft összegű Energetikai hitelkeret terhére az alábbi beruházások valósultak meg:**

- A képviselő-testület 2022 novemberében a közvilágítási hálózat összteljesítményének csökkentése érdekében az üzemen lévő hagyományos rendszerű lámpatestek közel 50%-ának lekapcsolása mellett döntött. 2023. év nyarán önerős beruházásként elkészült a **közvilágítás korszerűsítés I. üteme**, mely során a korábban üzemen kívül helyezett lámpatestek közül 110 db lámpatest került telepítésre. Az Energetikai hitelkeret terhére a II. és III. ütem is elkészült, melyek keretében összesen 1.069 lámpatest korszerűsítése valósult meg. A III. ütem megvalósulásával már 110 db olyan lámpatest korszerűsítése is megtörtént, melyek nem kerültek 2022 decemberében kikötésre. A 2023. évi beruházás összértéke 133.346 E Ft volt, melyből az Energetikai hitelből finanszírozott rész 118.010 E Ft volt.

**A 2023. évi fejlesztéseknek köszönhetően a városban található 2.164 db lámpatestből 1.179 db került korszerűsítésre.** Figyelembe véve a korábbi fejlesztések során telepített LED lámpatestek számát (331 db) is, **a továbbiakban már csak 654 db (az összes lámpa 30%-a) hagyományos rendszerű lámpatest üzemel a városban.**

- 11.982 E Ft összegben megvalósultak a **Meseliget Óvoda épületének külső energetikai fejlesztésének kivitelezési munkálatai**: a korábbi nyílászáró cserék alkalmával még megmaradt, eredeti ablakok átépítése, illetve a homlokzatok teljes hőszigetelése.
- 41.504 E Ft összegben megvalósultak az **Oroszlány Önkormányzati Tűzoltó-parancsnokság épületének külső energetikai fejlesztésének kivitelezési munkálatai**. A fejlesztés keretében a homlokzati külső nyílászárók átépítése, a homlokzatok teljes hőszigetelése, az épületrész lapostetőjének csapadékvíz elleni és hőszigetelése, továbbá új polikarbonát előtetők kihelyezése és a kéményrendszer átépítése valósult meg.
- 84.844 E Ft összegben megvalósultak az **Oroszlány Idősek Gondozóháza külső energetikai fejlesztésének kivitelezési munkálatai**: homlokzati külső nyílászárók átépítése, a homlokzati falazatok és a földszinti zárófödém teljes hőszigetelése, illetve a tetőszerkezetek héjazatainak teljes átépítése.
- 50.879 E Ft összegben megvalósultak a **Polgármesteri Hivatal külső energetikai fejlesztésének keretében a lapostető szigetelési munkálatai**.
- A beszámolási időszakban még sor került a Hivatali klímák leszerelésére és elszállítására, azonban a hitelösszegeből finanszírozni tervezett központi VRF klímarendszer átépítési munkálatai már a 2024. költségvetési évre húzódtak át.

**Pályázati forrásaink keretében az alábbi fejlesztések valósultak meg:**

- TOP-4.3.1-16-KO1-2017-00001 azonosítószámú projekt keretében befejeződött a Móricz Zsigmond utca 4. ingatlan fejlesztése, a Petőfi Sándor utca 7. fsz. 4. szám alatti ingatlan bérlakássá alakítása, valamint a Szeptember 6. utcai játszótér fejlesztése.
- TOP-1.4.1-19-KO1-2019-00002 azonosítószámú, Az oroszlányi bölcsőde épületeinek bővítése projekt keretében beltéri és kültéri játékok, továbbá bútorok beszerzése történt.
- TOP-5.2.1-15-KO1-2016-00001 azonosítószámú, KAPU projekt keretében a Nyíres dűlő Csillagpont ingatlan vagyónvédelme érdekében térfigyelő kamerarendszer kiépítése valósult meg.
- CULTPLAY pályázat keretében a támogatási összegből megmaradt maradványösszeg terhére kerékpáros rendezvényter került kialakításra a Haraszt-hegyen található régi kosárlabdapálya területén.

**A beszámolási időszakban több helyszínen megújultak Oroszlányban az útfelületek, járdák, parkolók a „Városi utak, járdák, parkolók fejlesztése 2023. évi program” keretében.** Önkormányzati képviselők felajánlásának köszönhetően megvalósult a Fürst Sándor és a Gönczi Ferenc utcák kereszteződésénél lévő járda felújítása, továbbá az Ifjúmunkás utca és a Bányász körút közötti összekötő járda felújítása. A beruházások során megújult a Mészáros Lajos és Rosenberg utcák közötti garázsor megközelítését szolgáló korábbi földút, a Táncsics udvar 3-14. és 15-26. számú társasházak környezetében a murvás parkolók helyett szilárd burkolatú, aszfaltozott parkoló került kialakításra, továbbá aszfaltozott borítást kapott a Petőfi udvar 1-2. és a Táncsics Mihály utcák közötti gyalogos járda.



**A Borbála vízelvezetés előirányzat terhére megvalósult** a Kubica Mihály utca és a Vasút sor közötti csapadékvíz-elvezető rendszer rekonstrukciója és a Balassi Bálint és Lengyel József utcák sarkán lévő vízelvezető árok felújítása.

**A város több pontján megújultak és bővültek a közterületi utcabútorok, játszóeszközök.** Parkok, közterületek utcabútorai előirányzat terhére – részben képviselői keret terhére – padok és hulladékgyűjtő edényzetek beszerzése és kihelyezése valósult meg. Képviselői keret terhére megvalósult a Kertalja utcai játszótér és labdapálya korszerűsítése, továbbá a volt Tropical szórakozóhellyel szembeni zöldterületen kombinált hintaállvány és hulladékgyűjtő edényzet telepítése.

**Ebrendészeti telepünkön** jelentős fejlesztéseket sikerült megvalósítanunk a beszámolási időszakban. A régi épület tetőhéjazatát lecseréltük, ill. egy irodakonténer beszerzése is megvalósult – részben képviselői keret felajánlásnak köszönhetően -, amivel teljesítettük jogszabályi kötelezettségeinket is. Megvalósult továbbá a **Küzdősportterem fűtési rendszerének korszerűsítése** elektromos fűtési rendszer kiépítésével, illetve 1-1 db Traffiboxot telepítettünk a Kecskédi és a Mindszenti utcákra.

Több mint 1.500 E Ft értékben gazdagíthatta **eszközparkját az oroszlányi Digitális Tudásközpont** az önkormányzatnak köszönhetően.

**Bérlakások felújítása előirányzat** terhére megvalósult az Oroszlány, Takács I. u. 6. fsz. 4. szolgálati lakás felújítása.

A beszámolási időszakban **35.404 E Ft összegű felhalmozási célú támogatás** nyújtására került sor. Ennek keretében 17.204 E Ft összeggel támogatta önkormányzatunk a Chudik Lajos Sportlétesítmény centerpályájának felújítását. Önkormányzati képviselőink felajánlásának köszönhetően 3.804 E Ft összegű felhalmozási célú támogatásban részesültek a város intézményei, egyesületei és civil szervezetei. Lakáshoz jutási támogatásban 4 család részesült, összesen 4.000 E Ft összegben

**Felújítási feladatokra a 2023. évi költségvetésben 271.867 E Ft-ot biztosított a költségvetés.** A módosított előirányzat 185.336 E Ft összeggel, 68,17 %-os teljesítést mutat.

A felújítási feladatok az Önkormányzat tulajdonában álló, de az Északdunántúli Vízmű Zrt. által bérleti-üzemeltetési szerződés keretében üzemeltetett városi szennyvízelvezető- és tisztító rendszer felújítási, pótlási és karbantartási munkáinak megvalósításához kapcsolódnak. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a szennyvíztisztító telep bérbeadásából származó bevételt az Önkormányzat a Képviselő-testület által jóváhagyott gördülő fejlesztési terv alapján a szennyvízvágyon értékének visszapótlására használta fel.

A 2023. évi teljesítés több mint 63 %-a (117.440 E Ft) a Dózsa György utca gerincvezetékének és szennyvízáknaik felújításához kapcsolódik. A szennyvíztelep technológiai műtárgyainak felújítására 31.610 E Ft-ot fordítottunk a beszámolási időszakban.

### **Finanszírozási kiadások:**

A beszámolási időszakban a konszolidált – intézményfinanszírozás nélkül számított - finanszírozási kiadások előirányzata – a folyamatos rövid lejáratú betételhelyezés- és felbontás kumulált összegének előirányzatosítása miatt - 8.400.000 E Ft összeggel emelkedett. A módosított előirányzat 8.770.742 E Ft összeggel, 97,47 %-os pénzügyi teljesítéssel valósult meg.

A betétfelbontás kumulált összege mellett itt jelenik meg a fejlesztési célú hitelekhez kapcsolódóan teljesített tőketörlesztési kötelezettségünk.

A 2023. évben a már fennálló fejlesztési célú hitelekhez kapcsolódóan **összesen 278.126 E Ft összegű tőketörlesztés történt** az alábbiak szerint:

- 40.000 E Ft a Petőfi udvar 4-5. számú épülettömb felújítására felvett 160 millió forint összegű kölcsönszerződéshez kapcsolódóan,
- 94.936 E Ft a bérlakás- és óvoda felújításra, valamint útkorszerűsítésre felvett 390 millió forint összegű kölcsönügylethez kapcsolódóan,
- 123.190 E Ft a KFMKK épület akadálymentesítésére, közvilágítás fejlesztésre és Óvoda felújításra felvett 492,76 millió forint összegű hitelhez kapcsolódóan,
- 20.000 E Ft a Bölcsőde és környezete felújítására, korszerűsítésére, valamint belterületi utak felújítására felvett 120 millió forint összegű hitelhez kapcsolódóan.

A 160 millió forint összegű és a 390 millió forint összegű kölcsönügyletek futamideje a 2023. év végén lejárt, ezen ügyletekből további fizetési kötelezettség nem terheli önkormányzatunkat.

A konszolidált finanszírozási kiadások harmadik pillére a Magyar Államkincstár által a 2023. évre megelőlegezett központi támogatásoknak a nettó finanszírozás keretében elszámolt összege: 92.616 E Ft.

Az **intézményfinanszírozás** módosított előirányzata 99,05 %-ban teljesült: összesen 2.800.348 E Ft összegű irányítószervi támogatás kiutalására került sor az intézmények részére az előirányzott 2.827.327 E Ft összegből.

#### **IV. AZ ÖNKORMÁNYZATNÁL MEGVALÓSULT PROJEKTEK ÉRÉLKELÉSE**

Az Önkormányzatnál megvalósult projektek 2023. évi bevételeit és kiadásait a rendelet-tervezet 15. sz. melléklete mutatja be.

##### **1. 2023. költségvetési évben lezárult projektek:**

Az **európai uniós forrásból finanszírozott, 2014-2020 programozási időszakra meghirdetett operatív programok** 2023. évben lezárultak. Ennek megfelelően az e programokból finanszírozott TOP és KEHOP projektjeink fizikai megvalósításának időszakai a 2023. évben befejeződtek.

##### **Az érintett projektek:**

- TOP-5.3.1-16-KO1-2017-00003, A helyi identitás és kohézió erősítése Oroszlányban
- TOP-5.2.1-15-KO1-2016-00001, KAPU – Az oroszlányi szegregációs folyamatok kezelése
- TOP-1.2.1-15-KO1-2016-00008, Majk és a Vértes turisztikai tevékenységeinek összehangolása az Oroszlányi Bányászati Múzeum komplex fejlesztésével
- TOP-1.4.1-19-KO1-2019-00002, Az oroszlányi bölcsőde épületeinek bővítése
- TOP-4.3.1-16-KO1-2017-00001, Lakhatási feltételek és a környezet állapotának javítása Oroszlányban
- KEHOP-3.1.2-17-2018-00005 - A biológiailag lebomló hulladék eltérítése a hulladéklerakótól

A TOP operatív program keretéből finanszírozott projektjeink esetében a vállalt feladatok, célok teljesültek. 2023. év végén megkezdődött a projektek záró szakmai és pénzügyi elszámolásainak benyújtása a Közreműködő Szervezet felé. A záró elszámolások értékelése, elfogadása és a záró helyszíni ellenőrzések lefolytatása a 2024. költségvetési évre húzódott át. Az elszámolások elfogadását követően megkezdődik a projektek 5 éves fenntartási időszaka, mely Önkormányzatunk részére projektenként meghatározott tartalmú jelentéstételi kötelezettséggel jár.

**A KEHOP-3.1.2-17-2018-00005 számú, A biológiailag lebomló hulladék eltérítése** projektet a Nemzeti Fejlesztési Programirodával (NFP) közös konzorciumban valósította meg Önkormányzatunk. A kormányzati átalakítások során a Nemzeti Fejlesztési Programiroda az Építési és Beruházási Minisztériumba került bevonásra.

2023. évben a projekttel kapcsolatos kiadás nem merült fel, a hulladékkezelő mű kivitelezése már a 2021. év végén lezárult. A hulladékkezeléshez kapcsolódó gépbszerzés nem valósulhatott meg a projektben, tekintettel arra, hogy a közbeszerzési eljárás során beérkezett legkedvezőbb ajánlat is jelentősen meghaladta a rendelkezésre álló anyagi fedezet összegét, így a konzorciumvezető NFP az önkormányzat döntését követően támogatási keretösszeg emelésre irányuló kérelmet nyújtott be az Irányító Hatóság részére. A többletforrás biztosítására vonatkozó kérelmet az Irányító Hatóság elutasította. A 2022. évi világpolitikai események okán a Miniszterelnökség beszerzési zárlatot rendelt el a projektre, így a dobrosták beszerzése csak a zárlat feloldása esetén történhetett volna meg.

2023. július 1-től a MOHU vette át a hulladékgazdálkodási tevékenység ellátását, mely a lakossági zöldhulladék beszállítására is hatással volt, a korábbi beszállítási területet a cég átalakította, így a 2022-ben a projekt keretében előirányzott mintegy 3600 tonna / év zöldhulladék mennyiséghez képest mintegy fele mennyiség került beszállításra a hulladéklerakóba.

A projektzáráshoz kapcsolódóan a közreműködő szervezet - Közigazgatási és Területfejlesztési Minisztérium - helyszíni ellenőrzést tartott a projekt keretében, melynek során megállapította az indikátor értékek elmaradását, ugyanakkor az ennek okán megindított szabálytalansági eljárást felfüggesztette, tekintettel a kedvezményezetten kívül álló okokra.

A projektzárás további folyamatairól a későbbiekben ad tájékoztatást a közreműködő szervezet.

## **A beszámolási időszakban három, határon átnyúló projektünk is lezárult az alábbiak szerint:**

- SKHU/WETA/1901/1.1/036 számú **Eszterházyak nyomában** és az **SKHU/WETA/1901/4.1/223** számú **SafeCycling** projektek záró beszámolóit 2023-ban fogadta el a közreműködő szervezet, melynek alapján a támogatási összegek a beszámolási időszakban kiutalásra kerültek Önkormányzatunk részére.
- Az SKHU/1601/1.1/209 számú, **CULTPLAY** projekt 2023. június 30-án zárult, eddig az időpontig mind a nyolc projektpartner befejezte a kivitelezési tevékenységet. A közreműködő szervezet a záró helyszíni ellenőrzést elvégezte. Oroszlány vonatkozásában a Haraszt-hegyen található régi kosárlabdapálya helyén kialakított kerékpáros rendezvényter beruházási költségeinek elszámolása benyújtásra került a beszámolási időszakban, melynek jóváhagyása a 2024. évre húzódott át. A projektzárás jelenleg még folyamatban van.

Önkormányzatunk a 2022. és a 2023. évben is 1.500 E Ft összegű támogatást nyert el az **Európai Mobilitási Hét és Autómentes Nap rendezvény** támogatására. A támogatás összege utófinanszírozásként, a rendezvény megvalósítását követően benyújtott szakmai és pénzügyi beszámoló benyújtását követően kerül utalásra az Önkormányzat bankszámlájára.

A 2022. évi támogatás elszámolására 2023. januárjában került sor, a támogatás összege az Önkormányzat bankszámlájára beérkezett.

A 2023. évi támogatás kiutalása 2024. évre húzódik át, tekintettel arra, hogy az elszámolás benyújtásának határideje 2024.01.31.

## **2. 2023. évben indult, új projektek**

**A beszámolási időszakban a 2021-2027 programozási időszakra vonatkozóan meghirdetett operatív programok keretében 4 pályázatunk részesült pozitív elbírálásban.** E pályázatok a következők:

### **TOP\_PLUSZ-1.2.1-21-KO1-2022-00046 – Oroszlányi zöldfejlesztések**

A projekt támogató döntése 2022. november 16-án született meg, a támogatási szerződés 2023. március 17-én lépett hatályba. Az elnyert támogatás összege 300.000 E Ft, a támogatás intenzitása 100%.

A projekt keretében megvalósításra kerülhet a tó körüli sétány- és közvilágítás-építés, utcabútorok telepítése, játszóeszközök telepítése, továbbá mód van a térfigyelő kamerarendszer fejlesztésére is, valamint lehetőség van a Kertalja-patak feletti gyalogos híd felújítására, kapcsolódó útépítési munkák elvégzésére, rendezvényekhez szükséges áramvételi helyek kiépítésére és a játszóeszközök árnyékolására is.

A projekt megvalósítási véghatárideje 2026. augusztus 31.

### **TOP\_PLUSZ-1.1.1-21-KO1-2022-00003 - Oroszlány - Felső-telepi Iparterület fejlesztése**

A projekt támogatási szerződés 2023. június 13. napján lépett hatályba. A támogatás összege 1.099.693 E Ft.

A projekt megvalósítása a támogatási szerződésben meghatározott kezdő időpontnak megfelelően, 2023. július 1-t követően megkezdődött.

A projekthez kapcsolódó területrendezési eljárások 2023. évben megindításra kerültek a Képviselő-testület folyamatos tájékoztatása mellett.

A projekt fizikai befejezésének határideje: 2026. június 30.

### **TOP\_PLUSZ-2.1.1-21-KO1-2022-00008 - Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal energetikai fejlesztése**

A projekt támogatási szerződés 2023. augusztus 23. napján lépett hatályba. A támogatás összege 499.690 E Ft, melyhez 26.885 E Ft összegű önerő biztosítása volt szükséges, így a fejlesztés összköltsége 526.575 E Ft.

Ez az összeg nem tartalmazza az épület energetikai fejlesztésének részét képező tetőszigetelés és központi klíma kivitelezésének költségét. E beruházások a 2023. évben keletkeztetett Energetikai hitelkeret felhasználásával a beszámolási időszakban megkezdődtek, illetve részben be is fejeződtek.

A projekt részét képező hivatali fejlesztés műszaki terveinek véglegesítése 2024. májusára várható.

A projekt megvalósításának határideje 2026. június 30.

### **TOP\_PLUSZ-3.1.2-21-KO1-2022-00001 - Oroszlányi szegregációban élők esélyegyenlőségi lehetőségeinek javítása**

A pályázat támogatási kérelme a TOP-5.2.1-15-KO1-2016-00001 azonosító számú KAPU projekt folytatására került benyújtásra a 2022. évben. A támogatói okirat 2024 márciusában jött létre, így mára kijelenthető, hogy a projekt megvalósítása megkezdődött konzorciumi együttműködés formájában az Önkormányzati Szociális Szolgálattal.

A támogatás összege konzorciumi szinten 199.999 E Ft. A projekt fizikai megvalósításának véghatárideje 2027.02.28.

**Az Interreg VI-A Magyarország-Szlovákia Programban meghirdetett Kisprojekt Alap keretében 2023. októberében az alábbi pályázatok kerültek benyújtásra:**

#### **HUSK/SPF/2301/3.2/360 - Building our European City – EU-CITY**

Az EU-CITY pályázat célja, hogy a részt vevő, különböző európai városból érkező fiatalok megalkossák a közös európai városukat, melynek során:

- tapasztalatokat szereznek az Unió gazdagságáról, sokszínűségéről és tudatosuljon bennük, hogy mindezt hogyan lehet felhasználni egy közös jövő érdekében;
- részt vesznek az uniós együttműködésben, kifejtik nézeteiket, eszmecserét folytatnak;
- bemutatják saját nemzeti identitásukat, de ezen identitások mellett közöset is létrehoznak;
- bemutatják elképzeléseiket a jelenlegi képviselőknek (pl. önkormányzati képviselők) is.

A programba bevonásra kerül az oroszlányi Digitális Tudásközpont, valamint a Hamvas Béla Gimnázium is. A projekt illeszkedik a Város 70 programsorozatához.

A program megvalósításának ideje: 2024. május 6-12.

A projekt teljes költségvetése 26.431,25 euro.

#### **HUSK/SPF/2301/3.2/371 - PIKNIK**

A projekt keretében – az oroszlányi programsorozat részét képező Haraszt-hegyi piknik – a 2024. évben szlovák partnertelepülések részvételével valósulhat meg. A résztvevő települések: Vágsellye, Gúta, Galánta és Komarno.

A program megvalósításának ideje: 2024. június 15.

A projekt teljes költségvetése 28.244,69 euro.

Mindkét projekt finanszírozása 85 %-ban ERFA támogatásból, 10 %-ban hazai támogatásból és 5 %-ban saját forrásból történik. A támogatási kérelmek jóváhagyása 2024. évben megtörtént, a támogatási szerződések előkészítése folyamatban van.

### **3. Fejlesztési Interreg projektek:**

HUSK/2302/1.2/156 számú, Haraszt-hegyi fejlesztés (TWINGREENCITIES) és HUSK/2302/1.2/156 számú, Bányászati Múzeum környezetének fejlesztése (HistorySavior; premontrei projekt) projektek támogatási kérelmei 2023 szeptemberében kerültek benyújtásra. A pályázatok értékelése és a nyertesek kiértékelése 2024. évben megtörtént. A projektek a benyújtott pályázatok számossága és a magas forrásigények miatt nem kaptak kellő pontszámot ahhoz, hogy támogatásban részesülhessenek.

## V. AZ ÖNKORMÁNYZAT IRÁNYÍTÁSA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK GAZDÁLKODÁSA

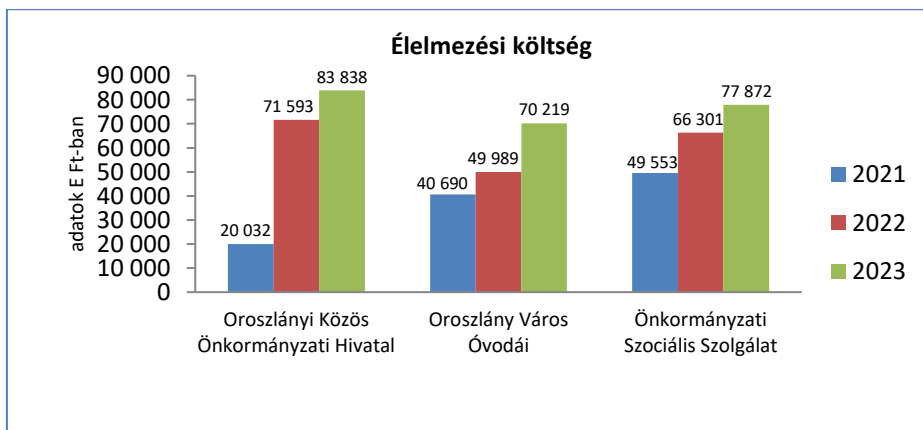
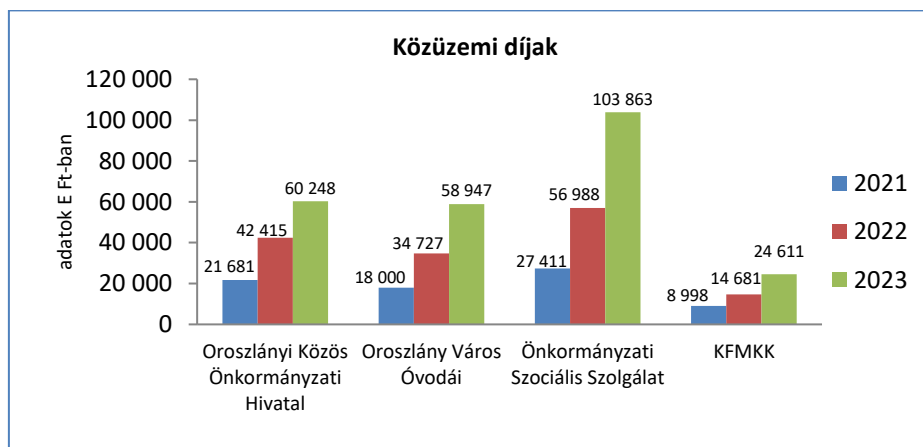
Az Önkormányzat a 2023. évben – a korábbi évekhez hasonlóan - **4 költségvetési szerv irányítását látta el.** A költségvetési szervek 2023. évi bevételeiről a rendelet-tervezet 4. sz. melléklete, működési kiadásairól a 7. sz. melléklet, felhalmozási kiadásairól a 8. sz. melléklet, az európai uniós forrásból megvalósuló projektekről pedig a 15. sz. melléklet nyújt részletes számszaki tájékoztatást.

A 2023. évi költségvetés előkészítéséhez intézményeinktől a tervszámokat szigorú előírások, megkötések alapján kértük be. Az intézményi számok csak a minimális működést biztosító forrásigényeket tartalmazták, melyek az intézmények napi működéséhez, a kötelező feladatok ellátásához biztosítottak fedezetet. Az intézményi költségvetések fejlesztési, beruházási igényeket csak rendkívül korlátozott mértékben tartalmazhattak.

A költségvetések összeállításánál kiemelt prioritást kaptak az üzemeltetési költségek minél körültekintőbb tervezése, tekintettel az energia- és az élelmiszerárak 2022. évi drasztikus emelkedésére. 2023. évre a megemelkedett energia- és élelmiszer alapanyag árakkal és az inflációs hatások miatt további áremelkedésekkel számoltunk.

Kedvező, hogy mind az energia- mind pedig az élelmiszer alapanyag árak a tervezettnél alacsonyabb szinten alakultak, ezért az év során a közüzemi díjakra és az ételmezei költségekre tervezett eredeti előirányzatokat csökkenteni tudtuk intézményeink esetében. Az előirányzatok felszabadításával magasabb összegű forrás jutott az egyéb működtetési költségekre, továbbá eszközbeszerzési és fejlesztési kiadásokra.

Ugyanakkor figyelemmel kell lennünk arra, hogy ugyan a közüzemi és az élelmiszer költségek a beszámolási időszakban kedvezőbben alakultak az eredeti előirányzatban tervezettnél, összességében mind az energia- mind pedig az élelmiszer árak drasztikusan megemelkedtek a 2022-es év eleji és a korábbi évekhez képest. Valamennyi intézményünk esetében drasztikus mértékű emelkedés tapasztalható mind a 2022., mind pedig a 2023. költségvetési évben, mely az alábbi grafikonokon intézményenként jól követhető:



\*A diagramok értékelésénél figyelembe kell vennünk, hogy a Közös Hivatal esetében a főzőkonyha és tálalókonyhák működtetésének átvételére 2021. július hó 01. napjával került sor, a számszaki adatok csak féléves működtetést tükröznek.

Az üzemeltetési költségek emelkedése szükségszerűvé tette az intézményi térítési, ellátási díjak korrekcióját, különös tekintettel arra, hogy a koronavírus világiárvány miatti veszélyhelyzetben meghozott központi jogszabályok miatt az intézményi térítési díjak emelésére 2020-2022. években nem volt lehetőség. A jogszabályi tilalom 2022. június 30-án szűnt meg. Ezt követően valamennyi intézmény esetében felülvizsgálatok a térítési, ellátási díjakat. 2023 januárjától az addig térítésmentes óvodai és bölcsődei étkezés is térítéskötelessé vált, illetve bevezetésre került a bölcsődei gondozási napidíj is. A KFMKK intézmény esetében a terem bérleti díjak is felülvizsgálatra kerültek 2023 szeptemberétől, melynek hatása a 2024. költségvetési évben mutatkozik majd meg.

A meghozott döntések hatására az intézményi költségvetések bevételi oldala a tervezettnél kedvezőbb alakult. Az intézményi saját bevételként tervezett 176.853 E Ft összegű előirányzat összességében 25 %-kal emelésre került az év során. Az így módosított 221.290 E Ft összegű bevételi előirányzat 113,18 %-os pénzügyi teljesítéssel (250.445 E Ft) valósult meg.

A kiadási és a bevételi előirányzatok kedvező alakulása miatt az év egészét tekintve az irányítószervi támogatás összegét az eredeti előirányzathoz képest az év végére 71.882 E Ft összeggel csökkenteni tudtuk. A módosított előirányzat 99 %-a – 2.800.348 E Ft - került felhasználásra.

**Áttekintve az intézmények gazdálkodási adatait megállapíthatjuk, hogy a korábbi évek és a 2023. évi nehézségek ellenére az óvatos, körültekintő tervezésnek és a takarékos gazdálkodásnak köszönhetően a prognosztizáltnál jóval kedvezőbb költségvetési évet zártunk valamennyi intézményünk esetében. Az intézmények működése, a feladatok ellátása folyamatosan biztosított volt, az év közben felszabadított források hatékonyan felhasználásra kerültek, minden intézményünkben számos fejlesztés – eszközbeszerzés és épület felújítás - valósult meg.**

Az intézményenkénti részletes beszámolókat az V.1.-V.4. alfejezetek tartalmazzák. Az intézményi beszámolók az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi osztályán megtekinthetők.

## **V.1. OROSZLÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL**

A Közös Hivatal 2023. évi működésére a Képviselő testület 1.080.276 E Ft összeget biztosított. Az **eredeti előirányzat összege** az év közben végrehajtott módosítások hatására **1.099.921 E Ft-ra emelkedett**. A módosított előirányzat felhasználása 1.084.864 E Ft, mely 98,63 %-os pénzügyi teljesítést jelent.

**A 2023. évi összes kiadás közel 98 %-át (1.062.871 E Ft) a működési kiadások tették ki, a felhalmozási kiadások összege 21.993 E Ft volt.**

A működési kiadásokon belül személyi jellegű juttatásokra és a kapcsolódó járulékokra 828.335 E Ft összegű, dologi jellegű kiadásokra pedig 234.536 E Ft összegű kifizetés történt.

A dologi kiadások közel 36 %-át a **városi főzőkonyha és a tálalókonyhák működtetéséhez** kapcsolódó élelmezési költség képezi. Az év közben csökkentett előirányzat 70.219 E Ft összeggel teljesült, mely közel 15 %-os emelkedést jelent a 2022-es évi adatokhoz képest.

A **közüzemi kiadások** előirányzata összevontan tartalmazza a hivatali épület, a főzőkonyha és a szákszendő kirendeltség éves közüzemi költségeit.

A közüzemi költségek 2022. évben megkezdődött drasztikus emelkedése miatt 2022. utolsó negyedében a hivatal épületét lezártuk és a munkavégzést átszerveztük a volt DIGI iroda és a KFMKK épületébe egészen 2023 áprilisáig. 2023. évben újabb átszervezésre már nem került sor, a hivatali munkavégzés a megszokott rend szerint történt.

Az átszervezési és egyéb takarékosági intézkedések mellett is az éves közüzemi költségek összege 60.248 E Ft-ra emelkedett a beszámolási időszakban, mely több mint 42 %-os költségemelkedést jelent a megelőző évhez képest.

Az **egyéb dologi kiadások** között kerültek tervezésre a főzőkonyha és a tálalókonyhák működtetéséhez kapcsolódó kiadások, továbbá a hivatali épület, a berendezések és a gépjárművek karbantartásával, a folyamatos munkavégzést biztosító informatikai és kommunikációs hálózat karbantartásával kapcsolatos kiadások, a szakmai munkát segítő szolgáltatások és üzemeltetési anyagok díjai, továbbá a város népszerűsítését célzó hirdetési és reklám-propaganda kiadások.

A beszámolási időszakban **kizárólag a szerződéssel lekötött és a szakmai munkához, a működtetéshez elengedhetetlenül szükséges dologi jellegű kiadások kerültek engedélyezésre.** E költségek összege a 2023. évben 89.359 E Ft volt.

A beszámolási időszakban a Közös Hivatal összesen 21.993 E Ft összeget fordított **beruházási kiadásokra.** Kiemelt prioritás volt az elmúlt évben a Hivatal számítógépparkjának – mely korát, fejlettségi szintjét és teljesítményét tekintve elavult - korszerűsítése. Összesen 5.756 E Ft összegben került sor a számítógépes munkaállomások és laptopok cseréjére, valamint a kapcsolódó irodai szoftvercsomagok beszerzésére.

A Képviselő-testületi és a hivatali munka elősegítésére további fejlesztések történtek: szavazópultok, nagyterembe mikrofon szerver és adattároló, mobiltelefonok és hangfal beszerzése valósult meg. Konyhai gépek, eszközök fejlesztésére összesen 9.751 E Ft összeget fordított az intézmény. Ennek keretében fagyasztóláda, rostlazító gép, sütő- és pároló szekrény, ipari szeletelőgép, vízlágyító és tűzhelyek beszerzésére került sor.

A Közös Hivatal **saját bevételeinek** összege a 2023. évben 92.196 E Ft volt, mely 123,0 %-os pénzügyi teljesítést jelent a módosított előirányzathoz viszonyítva. A működéshez az Önkormányzat 999.663 E Ft összegű irányítószervi támogatást biztosított.

A saját bevételek több mint 91 %-a (83.911 E Ft) a város alap- és középfokú intézményeiben biztosított tanulói étkeztetéshez, továbbá a pedagógus és vendégétkeztetéshez kapcsolódó **térítési díjakból** származott. Az étkeztetéshez kapcsolódó bevételek mintegy 42 %-kal emelkedtek a megelőző költségvetési évhez képest.

A hivatali épület földszinti helyiségeinek **bérbeadásából** 2.610 E Ft összegű bevétel realizálódott az elmúlt évben.

Az **egyéb intézményi bevételek előirányzata** 1.195 E Ft- tal (163,25 %) teljesült. Itt jelennek meg a Balatonvilágosi üdülő bérbeadásából, a közüzemi díjak továbbszámolásából, továbbá az eljárásbírságokból származó bevételek.

**Szolgáltatási díjbevétel** jogcímen 458 E Ft összegű bevétel realizálódott, mely az esküvői szolgáltatáshoz kapcsolódó térítési díjakat tartalmazza.

A **működési célú átvett pénzeszközök** a 2023. április 23-án és 2023. július 09-én megtartott időközi önkormányzati képviselő választásokhoz beérkezett támogatások összegeit tartalmazzák, összesen 3.254 E Ft összegben.

**Felhalmozási célú átvett pénzeszközként** a saját dolgozók részére nyújtott lakáscélú támogatások visszatérülése került kimutatásra, összesen 768 E Ft összegben.

## V.2. OROSLÁNY VÁROS ÓVODÁI

Oroszlány Város Óvodái feladatát a beszámolási időszakban **5 telephelyen** látta el. Az intézmény a 2023. évben **24 gyermekcsoportot** működtetett. A gyermekek neveléséről-gondozásáról 83 fő teljes munkaidőben, szakmai munkakörben (óvónő, pedagógiai asszisztens, dajka) foglalkoztatott és 1 fő részmunkaidőben foglalkoztatott pszichológus gondoskodott. Segítő munkakörben további 1 fő óvodatitkár volt foglalkoztatva.

A feladatellátást nehezítette az a körülmény, hogy a nyugdíjba vonult óvónők helyét nem mindenhol sikerült szakképzett munkaerővel pótolni. Ennek orvoslására a megüresedett óvónői álláshelyeken pedagógiai asszisztenseket alkalmazott az intézmény.

Az intézmény 2023. évi kiadási és bevételi főösszegét a Képviselő-testület 740.228 E Ft összegben állapította meg, mely az év közben végrehajtott módosítások eredményeként 732.116 E Ft összegre csökkent. A módosított előirányzat összege 719.835 E Ft összeggel, több mint 98 %-ban felhasználásra került.

Az intézmény költségvetési kiadásainak közel 99 %-át a **működési kiadások** alkotják, a felhalmozási kiadások összege a beszámolási időszakban mindösszesen 7.416 E Ft volt.

A működési kiadásokon belül **személyi jellegű juttatásokra és a kapcsolódó járulékokra** 537.225 E Ft összegű, **dologi jellegű kiadásokra** pedig 175.194 E Ft összegű kifizetés történt.

A feladatellátás jellegéből adódóan a dologi kiadásokon belül az **élelmezési költség** a legjelentősebb, mely a dologi kiadások több mint 40 %-át tette ki a beszámolási időszakban. A tervezett előirányzat 70.219 E Ft összeggel, 95,97 %-os pénzügyi teljesítést mutat. A költségnövekedés mértéke a megelőző évhez képest több mint 40 %.

A **közüzemi kiadások** összege a beszámolási időszakban 58.947 E Ft volt, mely közel 70 %-os emelkedést jelent a megelőző évhez viszonyítva.

Az **egyéb dologi kiadások** módosított előirányzata 45.432 E Ft összeggel, 96,53 %-os pénzügyi teljesítéssel valósult meg. E kiadások között jellemzően az intézmény folyamatos és megbízható működéséhez szükséges informatikai és kommunikációs szolgáltatások, az épület és a tárgyi eszközök állagának megóvásához szükséges karbantartási és kisjavítási szolgáltatások, a szemét-és ételszállítás díja, posta- és bankköltség, továbbá tisztítószer és játék beszerzés szerepel.

2023-ban összesen 7.416 E Ft összegű **beruházás, fejlesztés** valósult meg az intézményben az alábbi részletezésben:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
<b>Irodai, informatikai eszközök:</b> nyomtató, 2 db laptop és irodai szoftvercsomag, mobiltelefonok, laminálógépek, iratmegsemmisítő	806
<b>Konyhai gépek, berendezések:</b> fagyasztóládák és fagyasztószekrény, szeletelőgép, húsdaráló, rúdmixer, elszívó ventilátor	2.689
<b>Csoportszobai bútorok, felszerelések:</b> szőnyegek, székek, asztalok, játékkonyhák, kanapék	2.909
<b>Egyéb kisértékű eszközök:</b> párapap, kültéri nemzeti lobogó	102
<b>Előtető készítés</b> a Borbálai Óvodába	214
<b>Informatikai hálózat kiépítése</b> a Malomsori és a Tánacsics Óvodában	696
<b>Összesen:</b>	<b>7.416</b>

A beszámolási időszakban az intézményi beszerzéseken kívül **térítésmentes eszköz/beruházás átvétel** is történt, melynek nettó értéke 2023. december 31-én 10.760 E Ft volt. Oroszlány Város Önkormányzatától átvételre került a Meseliget Óvoda külső energetikai fejlesztésének kivitelezése, támfal építés a Meseliget Óvodában és 1 db Epson Ecotank L3210 multifunkciós nyomtató. Az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivataltól 4 db LG Silence S12E6 klímaberendezés, míg az Egészséges Óvodásokért Alapítványtól 1 db láncos dupla hinta térítésmentes átvétele valósult meg a költségvetési évben.

2020-2022. években az intézmény számottevő saját bevétellel nem rendelkezett, tekintettel arra, hogy 2020.01.01-től az **óvodai étkezési térítési díjak** megszüntetésre kerültek. A gyermek étkezési térítési díjak újbóli bevezetésére 2023. január 1-től került sor az üzemeltetési költségek drasztikus emelkedése miatt. A gyermek és felnőtt étkeztetésből származó bevétel összege a beszámolási időszakban 8.899 E Ft volt.

A működéshez az Önkormányzat 715.501 E Ft összegű irányítószervi támogatást biztosított, ebből 540.529 E Ft központi költségvetésből származó normatív állami támogatás, 174.972 E Ft pedig önkormányzati kiegészítés.

### V.3. ÖNKORMÁNYZATI SZOCIÁLIS SZOLGÁLAT

Az Önkormányzati Szociális Szolgálat tevékenységét a 2023. évben 4 telephelyen, összesen 121 fő alkalmazottal látta el. Az intézmény összesen 13 különböző ellátási formát biztosít. Tevékenységét Oroszlány városán kívül, a járás különböző településein is végzi az önkormányzatokkal kötött megállapodások alapján. Az Önkormányzat által megvalósított TOP-1.4.1-19-KO1-2019-00002 számú projekt keretében megvalósult bölcsődei bővítés a férőhelyek számának növekedése mellett lehetőséget biztosított új szolgáltatás bevezetésére is a lakosság számára: 2023 októberétől térítési díj ellenében az intézmény lehetőséget biztosít időszakos gyermekfelügyeleti szolgáltatás igénybevétele.



Az intézmény telephelyeinek működtetésére, fenntartására és feladatainak ellátására a Képviselő-testület 1.079.083 E Ft összeget biztosított. Év közben a módosítások hatására a költségvetés főösszege 1.063.521 E Ft-ra csökkent.

A módosított előirányzat összegéből a beszámolási időszak végéig **1.053.769 E Ft összegű kifizetés teljesült**, mely a módosított előirányzathoz viszonyítva 99 %-os teljesítésnek felel meg.

2023. évben a kiadások 97,25 %-át a **működési kiadások** tették ki, a felhalmozási kiadások össze mindösszesen 28.968 E Ft volt.

A működési kiadásokon belül **személyi jellegű kiadásokra és ezek járulékaira** összesen 768.564 E Ft összeget, **dologi kiadásokra** pedig 256.237 E Ft összeget fordított az intézmény.

A dologi kiadások több mint 70 %-át az **élelmezési kiadások** és a **közüzemi díjak** képezték. Közüzemi díjak jogcímen 103.863 E Ft összegű kifizetést teljesített az intézmény, mely a 2022. évi költségekhez viszonyítva több mint 82 %-os emelkedést jelent. Az élelmezési költségek előirányzatán 77.872 E Ft összegű kifizetés történt, mely több mint 17 %-kal magasabb a megelőző évi költségeknél.

Az intézmény az elmúlt évben 69.584 E Ft összeget fordított a feladatellátást biztosító informatikai és kommunikációs szolgáltatások igénybevételére, az üzemeltetéshez kapcsolódó karbantartási, javítási feladatokra, szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzésére.

A beszámolási időszakban az intézménynél 28.968 E Ft összegű **eszközbeszerzés és épületfejlesztés** történt az alábbi részletezésben:

- Hajléktalanszálló részére mosógép és étkező asztalok beszerzése,
- Idősek Gondozóháza részére bútorok (cipőtartó, dohányzóasztal, kerti pad, állítható ágyasztal matracokkal, fogas, bőrfotelek) beszerzése,
- Bölcsőde udvar rendezés és raktárak felújítása,
- Központ részére számítástechnikai korszerűsítés (laptopok, asztali számítógépek), továbbá takarítókocsi és mobil telefonok beszerzése,
- Családok Átmeneti Otthona részére beléptető rendszer kiépítése, továbbá tűzhely, szőnyeg és játékok beszerzése,
- Konyhai gépek, berendezések beszerzése (burgonyakoptató, kések, szagelszívó ernyő).

Az intézmény **saját bevételeként** a 2023. évben 135.359 E Ft realizálódott, mely 106,54 %-os pénzügyi teljesítést jelent a módosított előirányzathoz viszonyítva. A feladatellátáshoz az Önkormányzat 905.179 E Ft összegű **finanszírozást** biztosított, melyből 476.700 E Ft központi költségvetésből származó normatív állami támogatás, 428.479 E Ft pedig önkormányzati kiegészítés.

Az intézmény saját bevételeinek több mint 78 %-a (106.893 E Ft) az ellátási díjakból képződött. Az ellátási díjak tekintetében 2022. utolsó negyedévében, illetve a beszámolási időszakban számos változás történt, melyek együttes hatására a megelőző évhez képest 45 %-kal megemelkedett a bevételek összege. 2022 szeptemberétől valamennyi ellátási forma térítési díjai (étkezés, házi és jelzőrendszeres segítségnyújtás, napi/havi térítési díjak) megemelésre kerültek és bevezetésre került a bölcsődei gondozás díja. 2023. január 1-től a bölcsődei térítési és ellátási díjak ismételt módosításra kerültek: az addig térítésmentes bölcsődei étkeztetés megszűnt, a gondozási díj jövedelemarányosan, differenciáltan került meghatározásra és a jövedelemvizsgálat nélkül fizetendő gondozási díj megemelkedett.

**Egyéb étkezési térítési díjak** jogcímen 5.188 E Ft realizálódott, mely az alkalmazotti és a vendég étkeztetéshez kapcsolódó térítési díjakat tartalmazza.

A **működési célú átvett pénzeszközök** összege a költségvetési évben 19.522 E Ft volt. Az átvett pénzeszközök tartalmazzák:

- A GINOP-5.2.1-14-2015-00001 azonosító számú, Ifjúsági garancia programhoz kapcsolódóan beérkezett 977 E Ft összeget,
- Közfoglalkoztatási program megvalósítására beérkezett 16.995 E Ft összegű támogatást,
- A gyakornoki program keretében foglalkoztatott diákok után járó szociális hozzájárulási adó kedvezményből beérkezett 1.550 E Ft összeget.

A TOP-5.2.1-15-KO1-2016-00001 azonosító számú, KAPU – Az oroslányi szegregációs folyamatok kezelése megnevezésű projekthez kapcsolódó 2022. és 2023. évi személyi kifizetések elszámolása a Támogató felé megtörtént, azonban a támogatás összege a költségvetési évben nem érkezett be, a támogatás kiutalása a 2024. évre húzódott át.

#### V.4. KÖLCSEY FERENC MŰVELŐDÉSI KÖZPONT ÉS KÖNYVTÁR OROSLÁNY

A Kölcsey Ferenc Művelődési Központ és Könyvtár Oroszlány a 2023. évben 20,5 fő alkalmazottal látta el Oroszlány város közművelődési feladatait. A rendezvények, programok megvalósítása a Képviselő-testület által jóváhagyott programtervnek megfelelően valósultak meg.

Az intézmény működését a beszámolási időszak második felében nagymértékben befolyásolta, hogy az intézmény vezetését 11 éve ellátó Takács Tímea igazgató asszony hosszú, türelemmel viselt betegség után 2023. december 12-én elhunyt. A súlyos veszteség ellenére a feladatok ellátása zökkenőmentesen zajlott, a dolgozók az igazgató asszony által képviselt értékek mentén folytatták munkájukat.

A Képviselő-testület az intézmény 2023. évi működéséhez eredeti előirányzatként 176.478 E Ft összeget hagyott jóvá, mely az év közben végrehajtott módosítások hatására **198.282 E Ft-ra emelkedett**. A feladatellátással összefüggésben a beszámolási időszak végéig **191.378 E Ft összegű kiadás teljesült pénzügyileg**, mely 96,52 %-os teljesítést jelent.

A 2023. évi kiadások több mint 96 %-át a **működési kiadások** tették ki, a felhalmozási kiadások összege 7.206 E Ft volt.

**Személyi juttatásokkal és járulékaival** összefüggésben összesen 110.674 E Ft, míg **dologi kiadásokkal** kapcsolatban 73.498 E Ft került kifizetésre.

Az intézmény feladatellátásának jellegéből adódóan a dologi kiadások meghatározó részét a **rendezvényekhez kapcsolódó kiadások** képezik. Az elszabadult energiaárak miatt a 2023. évre prognosztizált bizonytalan gazdasági környezet miatt a rendezvények megvalósítására szerényebb mértékű előirányzat kerül jóváhagyásra. Év közben az önkormányzati költségvetés stabilizálódása lehetővé tette az eredeti előirányzat kiegészítését a Bányásznapi rendezvénysorozat programjainak megvalósítására. A rendezvények, programok megvalósítását önkormányzati képviselői keretből történt felajánlások is segítették.

2023. évben összesen 31.654 E Ft összeget fordított az intézmény a különböző rendezvények, programok és további 2.674 E Ft összeget a város ipari parki cégei számára szervezett nyári gyerektáborok megvalósítására.

**Közüzemi díjak jogcímen** 24.611 E Ft összegű kifizetést teljesített az intézmény, mely a 2022. évi költségekhez viszonyítva több mint 67 %-os emelkedést jelent.

A szakmai munkához és a napi működtetéshez szükséges **egyéb dologi jellegű kiadásokra** 12.040 E Ft összeget fordított az intézmény.

Az **átadott pénzeszközök** között Oroszlány Város Önkormányzata által civil szervezetek részére nyújtott vissza nem térítendő támogatások felhasználásának dologi jellegű költségei kerültek kimutatásra összesen 2.026 E Ft összegben.

A beszámolási időszakban az intézmény 7.206 E Ft összeget fordított **eszközbeszerzésre**. Az intézmény kiállítótermébe – önkormányzati képviselői keret felajánlások segítségével - klímaberendezés került telepítésre. A fejlesztés összege 1.372 E Ft volt. Könyvtári könyvek beszerzésére 4.743 E Ft összeget fordított az intézmény. 599 E Ft összegben, részben képviselői keret felajánlás segítségével laptopok és egyéb kisértékű tárgyi eszközök, 492 E Ft összegben pedig az intézmény több termébe szőnyegek kerültek beszerzésre.

Az intézmény **saját bevételeinek** összege 13.913 E Ft volt, melynek kiegészítésére az Önkormányzat 180.005 E Ft összegű **irányítószervi támogatást** biztosított. A saját bevételek pénzügyi teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 118,89 %.

A saját bevételek összege részben az intézményi termék bérbeadásából (6.746 E Ft), részben pedig a városi ipari parki cégek számára szervezett nyári gyermek táborok és egyéb rendezvények bevételeiből, továbbá a könyvtári szolgáltatások igénybevételeéhez kapcsolódó térítési díjakból (7.167 E Ft) tevődött össze.

A 2020-2022-es években – a világjárvány miatt okozta bizonytalan gazdasági és szociális környezet miatt - az intézmény bevételei jelentős mértékben beszűkültek. A bérletes színházi rendezvények elmaradtak, helyettük a termék bérléséből származott bevétele az intézménynek. 2023-ban kisebb mértékű fellendülés indult meg: a terembérlések száma, gyakorisága a korábbi évekhez képest

emelkedett. Az üzemeltetési költségek jelentős emelkedése miatt 2023 szeptemberétől a terembérleti díjak is emelésre kerültek.

## VI. AZ ÖNKORMÁNYZATI VAGYON ALAKULÁSA A 2023. ÉVBEN

**2023. december 31-én az Önkormányzat mérlegének főösszege 14.590.905 E Ft** volt, ami 716.493 E Ft-tal magasabb eszközértéket mutat, az előző évi záróállománynál.

**Az önkormányzat vagyonának alakulását és összetételét az eszköz oldalról vizsgálva a következő táblázat mutatja:**

*Adatok ezer Ft-ban*

Megnevezés	2022.12.31.	2023.12.31.	Változás
Immateriális javak	5.983	4.263	-1.720
Tárgyi eszközök	10.752.870	10.959.646	+206.776
Befektetett pénzügyi eszközök	601.930	601.930	0
<b>Befektetett eszközök összesen</b>	<b>11.360.783</b>	<b>11.565.839</b>	<b>+205.056</b>
Készletek	5.088	5.377	+289
Követelések	1.397.486	1.565.564	+168.078
Pénzeszközök	1.081.952	1.410.709	+328.757
Egyéb sajátos elszámolások	22.833	32.956	+10.123
Aktív időbeli elhatárolások	6.270	10.460	+4.190
<b>Forgóeszközök összesen</b>	<b>2.513.629</b>	<b>3.025.066</b>	<b>+511.437</b>
<b>Eszközök összesen</b>	<b>13.874.412</b>	<b>14.590.905</b>	<b>+716.493</b>

2023. évi fejlesztések meghatározó része hitelfelvételből, pályázati forrásból, illetve a szennyvíztisztító telep bérleti díjának felhasználásával valósult meg. A mérlegben kimutatott nettó eszközérték a 2023. évben 5,16 %-kal emelkedett.

A **befektetett eszközökön** belül a pénzügyi eszközök tekintetében változás nem történt, az immateriális javak – ezen belül is főként a vagyoni értékű jogok - állománya több mint 28 %-kal csökkent.

A tárgyi eszközök állománya közel 2 %-kal gyarapodott a megelőző évhez képest. A tárgyi eszközökön belül az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 349.074 E Ft összeggel emelkedett, míg a gépek, berendezések állománya 91.435 E Ft összeggel csökkent. Ennek oka részben az, hogy a gépek, berendezések értékcsökkenésének magasabb a törvény szerinti leírási kulcsa, részben pedig az, hogy a 2023. évi beruházásaink meghatározó hányada ingatlanfejlesztésekhez kapcsolódott.

Az intézményi épületeket tekintve a beszámolási időszakban számos jelentősebb felújítás történt önkormányzati forrásból (Energetikai hitel), melyek számviteli értéke átadásra került az érintett költségvetési szervek, mint vagyongazdálkodók részére. Ezek közül a legjelentősebbek:

- Idősek Gondozóháza épületének energetikai felújítása az Önkormányzati Szociális Szolgálat,
- tetőfelújítás a Közös Hivatal
- Meseliget Óvoda energetikai felújítása Oroszlány Város Óvodái részére.

Az intézményekben is voltak jelentősebb, saját költségvetésből megvalósított beruházások és felújítások, melyek növelték az év végi tárgyi eszköz állományt, ezeket ismertettük a költségvetési szervek gazdálkodásáról szóló fejezetben.

A szennyvíztisztító telepen elvégzett beruházások esetében nem hagyható figyelmen kívül, hogy az üzemeltető részéről nem jelentkezett már hosszú évek óta selejtezési igény. Hiába lettek pl. vezetékaszakaszok kicserélve, a régi szakaszok is szerepelnek könyveinkben. Selejtezési javaslatot az üzemeltetőnek kell tennie, ezt már többször jeleztük.

A **forgóeszközök állományának** értéke több mint 20 %-kal emelkedett a megelőző évhez képest. Ez döntően pénzeszközeink és követeléseink állományának emelkedéséhez köthető.

Szabad pénzeszközeinket év közben döntően 1 hónapos lejáratú bankbetétekbe kötöttük le. Év végére a lekötött betét állománya feloldásra került, így a pénzeszközök értéke a kincstári körön kívüli forintszámlán jelenik meg a mérlegben. Kincstárban vezetett forintszámláink egyenlege a megelőző évhez jelentős mértékben lecsökkent, tekintettel arra, hogy TOP projektjeink megvalósítására lehvívott

támogatási előlegek felhasználásra kerültek, TOP\_PLUSZ projektjeink esetében pedig előleg igénybevételére még nem került sor. Kincstári körön kívüli devizaszámláinkon határon átnyúló INTERREG projektjeinkhez (Eszterhazyway, SafeCycling és Cultplay) kapcsolódó támogatási források jelennek meg.

Követeléseink állománya a megelőző évhez képest 168.078 E Ft összeggel emelkedtek a korábbi év záró állományához képest. Legnagyobb összegű követeléseink továbbra is a helyi adókkal kapcsolatban állnak fenn, ugyanis a következő év márciusi adóelőírást költségvetési évet követően esedékes követelésként is meg kell jeleníteni. Mind a költségvetési évben, mind pedig a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések állománya növekedést mutat a 2022. évi állományhoz képest.

Az **egyéb sajátos elszámolások** állománya 10.123 E Ft-tal nőtt az év során. A záró állományban a számviteli szabályok alapján szerepeltetni kell az előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó és a fizetendő forgalmi adó tárgyidőszaki állományának egyenlegét.

Az Önkormányzat 2023. december 31-ei állapotot tükröző **vagyonelejtára** a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettségben mutatja be ingatlanvagyonunkat, továbbá tartalmazza a vagyoni állapot tárgyévi alakulását is.

#### A változások:

##### Adás-vétellel értékesített ingatlanok:

1982/A/40	71 m <sup>2</sup>	Népekbarátsága u.18. fsz. 2.	25.000.000 Ft
-----------	-------------------	------------------------------	---------------

##### Adás-vétellel vásárolt ingatlanok:

0284/1	863 m <sup>2</sup>	Felsőtelep	344.709 Ft
--------	--------------------	------------	------------

##### Adás-vétellel vásárolt ingatlanok (résztulajdon vásárlást követően 100% Önkormányzati tulajdon):

0284/3	851 m <sup>2</sup>	Felsőtelep	525.000 Ft
--------	--------------------	------------	------------

## VII. AZ ÖNKORMÁNYZAT VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZETÉNEK ELEMZÉSE

A könyvviteli mérlegelemzés segítséget nyújt az eszközök és források állományváltozásai jellemzőinek feltárásához, továbbá az összefüggések alapján a vagyon- és költségvetési gazdálkodás tényleges jellemzőinek, tendenciáinak megítéléséhez. Az Önkormányzat 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	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31	Változás 2022-2023 között
Befektetett eszközök aránya	82,7	81,89	79,3	-2,59
Befektetett eszközök fedezete	97,63	100,71	104,1	3,39
Forgóeszközök aránya	20,9	22,1	21,7	-0,4
Forgóeszközök lekötöttségi mutatója	0,2	0,2	0,2	0
Befektetett pénzügyi eszközök aránya	6,85	5,3	5,2	-0,1
Szabad forgóeszközök mutatója	99,4	98,64	118,8	20,16

Tőkefeszültségi mutató	10,38	9,09	10,3	1,21
Eladósodási mutató	8,38	7,5	8,5	1
Likviditási ráta	206,6	241,7	202	-39,7

A befektetett eszközök tartósan magas aránya mutatja, hogy az Önkormányzat vagyonában a befektetett eszközök szerepe meghatározó, készletgazdálkodásunk minimális. Likviditási szempontból kedvezőtlennek kell minősítenünk, ha a mutató tartósan 95 % közelében mozog. Önkormányzatunk esetében a 80% körüli mutató értéke azt jelezi, hogy rendelkezünk mobilizálható vagyonelemekkel. A befektetett eszközök fedezete a saját tőkéhez viszonyítva mutatja a befektetett eszközök értékét. A mutató értékének növekedése jelzi önkormányzatunk kedvezőbb vagyoni helyzetének alakulását. A saját tőke értéke meghaladja befektetett eszközeink értékét. A mutató értékének növekedése a gazdálkodás alapját képező vagyoni környezet erősödését mutatja.

A forgó eszközök aránya mutató az önkormányzat likvid eszközeiről ad tájékoztatást.

A forgóeszközök lekötöttségi mutatója továbbra is alacsony, ez 2023.-ra sem változott. Ez kedvezőnek értékelhető, mivel az eszközként lekötött forgóeszközök nem vonhatók be azonnal a költségvetési feladatok finanszírozásába. A mutató értékelésekor azt is figyelembe kell vennünk, hogy önkormányzatunk tevékenységére nem jellemző a készletgazdálkodás.

A tőkefeszültségi mutató az idegen és a saját forrás egymáshoz viszonyított arányán keresztül a két forrás-főcsoport megoszlását mutatja. A mutatószám enyhe emelkedése a hitelállományunk növekedésével van összhangban.

Az eladósodási mutató az összes forrásból az adósságállomány arányát fejezi ki. A mutató értéke tartósan a biztonságos gazdálkodást lehetővé tevő értéken belül van. A gazdálkodás súlyos állapotát 60%-ot meghaladó mutatószám tükrözné. A fennálló hiteleinkből adódó visszafizetési kötelezettségeinknek maradéktalanul eleget tettünk.

A likviditási mutatók a fizetőképesség megítélésére alkalmasak. A mutatószámok információt nyújtanak arról, hogy forgóeszközök a kötelezettségeknek milyen arányát képesek fedezni.

A 2023. évi **adósságszolgálat** teljesítését a rendelet-tervezet 10. sz. melléklete mutatja be részletesen. A rendelkezésre álló források erejéig a fizetési, törlesztési kötelezettségeinket folyamatosan teljesítettük, intézményeink finanszírozásáról gondoskodtunk, likviditásunk az év során folyamatosan biztosított volt. A 2023. évre jóváhagyott folyószámlahitel-keret igénybevételére a beszámolási időszakban nem volt szükség.

A 11. sz. melléklet Oroszlány Város Önkormányzatát megillető **normatíva jogcímeit** mutatja be részletesen, a 12. sz. melléklet pedig az **intézmények felhasznált önkormányzati támogatásairól** ad tájékoztatást.

A 13. sz. melléklet tartalmazza Oroszlány város **2023. évi maradvány-kimutatását**.

A 14. sz. melléklet kötelező eleme beszámolónknak, mely a 2023. évi **foglalkoztatottak létszámát** mutatja be.

A 15. sz. melléklet az **Európai Unió és hazai forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek** pénzügyileg teljesített bevételeit és kiadásait mutatja be.

**Az alábbi melléletek a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére tájékoztatásul az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján kerülnek bemutatásra az előterjesztés részeként:**

**Hitelállományunk változásáról** az 1. melléklet, az önkormányzat **adósságának állományáról lejárata szerint** az 1.1. melléklet ad tájékoztatást.

A 2. melléklet ad tájékoztatást **pénzeszközeink változásáról** a 2023. évben.

A 3. melléklet az áthúzódó, **több éves kihatással járó kötelezettségeinket** mutatja be.

Az önkormányzat **közvetett támogatásait** a 4. melléklet mutatja be.

Az 5. melléklet tartalmazza önkormányzatunk **mérleg szerinti vagyonkimutatását**.

A 6. melléklet a **tartós részesedések alakulásáról** ad tájékoztatást.

A 7. melléklet tartalmazza a **működési és fejlesztési bevételeink és kiadásaink** alakulását bemutató mérleget.

A 8. sz. melléklet tartalmazza az önkormányzat **vagyონrendelet szerinti vagyonkimutatását**.

Beszámolási kötelezettségünk részeként elkészült **Oroszlány Város Önkormányzata ingatlanvagyon leltára**. A vagyonleltár a 2023. évi valós állapotnak megfelelően teljes körben tartalmazza az Önkormányzat törzsvagyonába tartozó és a földhivatal nyilvántartásában is szereplő forgalomképtelen és korlátozottan forgalomképes ingatlanjainkat. A részletes vagyonkimutatás teljes terjedelmében az Oroszlányi Közös Önkormányzati Hivatal Pénzügyi osztályán tekinthető meg.

**Tisztelt Képviselő-testület!**

Kérem a 2023. év költségvetéséről szóló beszámoló, a rendelet-tervezet elfogadását!

**Oroszlány, 2024. május 24.**

**Lazók Zoltán**

**Oroszlány Város Önkormányzata képviselő-testületének  
.../2024. (....) határozata**

**Oroszlány Város Önkormányzata 2023. évi költségvetési beszámolójához kapcsolódó döntésről**

Oroszlány Város Önkormányzatának képviselő-testülete elfogadja az előterjesztés 1-8. számú mellékleteit.

**Határidő:** a határozat kihirdetésére: 2024. május 31.  
**Felelős:** a határozat kihirdetéséért: Dr. File Beáta jegyző