

Dorog Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (V. 30.) önkormányzati rendelete a 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról

[1] A 2024. évi zárszámadás célja, hogy átfogó és részletes tájékoztatást nyújtson az önkormányzat pénzügyi gazdálkodásáról, a bevételek és a kiadások alakulásáról, valamint a költségvetésben megfogalmazott célok teljesítéséről. A zárszámadás egyúttal biztosítja a pénzügyi átláthatóságot, az elszámoltathatóságot.

[2] Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Az önkormányzat zárszámadása

1. §

A rendelet hatálya a képviselő-testületre és annak bizottságaira, valamint az önkormányzat által irányított költségvetési szervekre terjed ki, melynek felsorolását az 1. melléklet tartalmazza.

2. §

(1) A képviselő-testület az önkormányzat – beleértve a költségvetési szerveit – 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót a 2. és 3. melléklet szerint: Az önkormányzat 2024. évi költségvetésének

- a) bevételek összességét 5 204 976,- e Ft-ban melyből
 - aa) a működési célú bevételek összegét 5 037 134,- e Ft-ban
 - ab) a felhalmozási célú bevételek összegét 167 842,- e Ft-ban
- b) Az önkormányzat kiadásainak összességét 6 540 805,- e Ft-ban hagyja jóvá melyből
 - ba) a működési célú kiadások összegét 4 644 793,- e Ft-ban
 - bb) a felhalmozási célú kiadások összegét 1 896 012,- e Ft-ban
- c) Az önkormányzat finanszírozási egyenlege: 2 174 141,- e Ft-ban
 - ca) finanszírozási bevételek 3 849 829,- e Ft-ban
 - cb) finanszírozási kiadások 1 675 688,- e Ft-ban838 312,- e Ft pénzmaradvánnyal hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit és támogatásait a 4. melléklet szerint hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei kiadásait az 5. melléklet szerint hagyja jóvá.

3. §

A Képviselő-testület a 2024. évi önkormányzati költségvetés (6.- 6.1) – 7. – 8. mellékleteit a beszámoló részeként jóváhagyja.

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi felhalmozási kiadásait a 9.1 - 9.3 melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

Az önkormányzat 2024. december 31-i állapot szerinti vagyonát címek szerinti bontásban a 10.1-10.5 melléklet tartalmazza.

6. §

A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei létszámairól szóló kimutatást a 11. - 11.1-11.2 melléklet szerint hagyja jóvá.

7. §

(1) A Képviselő-testület az önkormányzat és költségvetési szervei pénzmaradványait a 12. melléklet szerint állapítja meg.

(2) Az önkormányzati költségvetési szervek a pénzmaradvány, az előirányzat maradvány elszámolása és felhasználása tekintetében az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. korm. rendelet 149 §. szerint járnak el.

(3) Az önkormányzat 2024. évi pénzmaradványa 796 596,- e Ft, melyből tervesítve lett 449 689,- e Ft az önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében, a fennmaradó 346 907,- e Ft az önkormányzat 2025. évi kiadási előirányzatát növeli.

(4) Polgármesteri Hivatal 2024. évi pénzmaradványa 2 214,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(5) A Dorogi Hétszínvirág Óvoda 2024. évi pénzmaradványa 2 006,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(6) A Dorogi Petőfi Sándor Óvoda 2024. évi pénzmaradványa 2 050,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(7) A Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda 2024. évi pénzmaradványa 2 204,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(8) A Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár 2024. évi pénzmaradványa 2 560,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(9) Dorogi Szociális Szolgáltató Központ 2024. évi pénzmaradványa 8 486,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(10) Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde 2024. évi pénzmaradványa 1 803,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(11) Dorog Város Egyesített Sportintézmény 2024. évi pénzmaradványa 16 284,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(12) A Kincstári Szervezet 2024. évi pénzmaradványa 4 109,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2025. évi kiadási előirányzatait növeli.

(13) Az Önkormányzat összesített pénzmaradványa 838 312,- Ft.

8. §

Az önkormányzat 2024. december 31-i állapot szerinti hitelállománnyal nem rendelkezett (13. melléklet)

9. §

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerint a közvetett támogatásokról szóló tájékoztatót a 14. melléklet mutatja be.

10. §

A többéves kihatással járó döntések évenkénti bemutatását a 15. melléklet tartalmazza.

11. §

Az Önkormányzat konszolidált eredménykimutatását a 16. melléklet tartalmazza.

2. Záró rendelkezések

12. §

Ez a rendelet 2025. május 31-én lép hatályba.

Dr. Tittmann János
polgármester

Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Végző előterjesztői indokolás

Dorog Város Önkormányzatának 2024. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegét, az eszközök és források értékelését, a zárszámadási rendelet vizsgálatát Hegedűs Miklós bejegyzett könyvvizsgáló úr végezte el, s könyvvizsgálói jelentése megállapítja, hogy az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a zárszámadás megbízható és valós képet ad.

1. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), a végrehajtásra kiadott 368/2011. (XII. 31.) Kormány rendelet (Ávr.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 13.) Kormány rendelet (Áhsz.) tartalmazza az önkormányzati alrendszer gazdálkodására/beszámolására vonatkozó szabályokat.

Az Áht. 23. § (2) bekezdése rögzíti a helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmára vonatkozó előírásokat. E szerint elkülönülnek egymástól a helyi önkormányzat költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai, valamint a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek (ideértve az önkormányzati hivatalt is) költségvetési bevételei és költségvetési kiadásai. A hivatkozott kormányrendelet 24. § (1)-(2) bekezdése tartalmazza, hogy mely bevételeket és kiadásokat kell a helyi önkormányzat és a polgármesteri hivatal előirányzataként megtervezni.

Az Áht. 26. § (1) bekezdése és az Ávr. 29. § (1) bekezdése alapján elkülönül az önkormányzati költségvetéstől a helyi nemzetiségi önkormányzat költségvetése.

A helyi önkormányzat költségvetési bevételei és kiadásai tekintetében az Áht. és Ávr., Sztv., Áhsz. előírásain túl elsősorban a helyi önkormányzatokról szóló tv. és az ágazati jogszabályok előírásai az irányadók. A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény szabályozza az önkormányzat és a központi költségvetési alrendszer kapcsolatait, az önkormányzatokat megillető átengedett bevételeket, valamint az önkormányzatok pénzellátásának szabályait.

Dorog Város Képviselő-testülete a 2024. év során az alábbi intézmények és társulás működtetéséhez biztosította a fedezetet:

Polgármesteri Hivatal

Dorogi Hétszínvirág Óvoda

Dorogi Petőfi Sándor Óvoda

Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda

Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár

Dorogi Szociális Szolgáltató Központ

Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde

Dorog Város Egyesített Sportintézménye

Kincstári Szervezet

Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás

A Képviselő-testület az önkormányzat 2024. évi költségvetéséről és a költségvetés végrehajtásának szabályairól szóló rendelet elfogadásához az államháztartási törvényben, a helyi önkormányzatokról szóló törvényben, s ezek végrehajtási rendeletei szerint tervezte meg a várható kiadásokat és bevételeket. A költségvetés végrehajtása során a képviselő-testület több esetben módosította a költségvetési rendeletet.

2. A bevételek és kiadások összetételének és teljesítésének értékelése

Bevételi jogcím	Megoszlás					
	Eredeti előir. eFt	Eredeti előir. %	Módosított előirányzat eFt	Módosított előirányzat %	Teljesítés eFt	Teljesítés %
Működési célú támogatás	1 578 004	24,06	1 719 328	18,79	1 717 305	99,88
Felhalmozási célú támogatás	0	0,00	61 200	0,67	61 200	100,00
Közhatalmi bevételek	2 927 736	44,67	2 672 323	29,21	2 641 201	98,83
Működési bevételek	493 868	7,53	659 128	7,20	616 154	93,48
Felhalmozási bevételek	139 801	2,13	140 901	1,54	106 218	75,38
Működési átvett pénz	123 949	1,89	62 562	0,68	62 474	99,86
Felhalmozási átvett pénz	4 000	0,06	424	0,00	424	100,00
Finanszírozási bevételek	1 289 124	19,66	3 832 685	41,91	3 849 829	100,45
Összesen:	6 556 482	100,00	9 148 551	100,00	9 054 805	98,97

Az előirányzatok %-a a költségvetés bevételi szerkezetéről ad tájékoztatást, míg a teljesítés %-a a teljesítési értékek és a módosított előirányzat hányadosa.

A módosított előirányzathoz képest 93.746,- eFt bevétel kiesést állapítottunk meg, melyek jórészt az adóbevételek kieséséből, illetve a működési bevételek és felhalmozási bevételek elmaradásából tevődnek össze.

Kiadási jogcím	Megoszlás					
	Eredeti előir. eFt	Eredeti előir.%	Módosított előirányzat eFt	Módosított előirányzat %	Teljesítés eFt	Teljesítés %
Működési kiadások	4 942 176	75,38	5 476 721	59,87	4 644 793	84,81
Felhalmozási kiadások	1 561 213	23,81	2 013 286	22,00	1 896 012	94,17
Finanszírozási kiadások	53 093	0,81	1 658 544	18,13	1 675 688	101,03
Összesen:	6 556 482	100,00	9 148 551	100,00	8 216 493	89,81

A módosított előirányzathoz képest 932.058,- eFt kiadási megtakarítást értünk el.

3. Az önkormányzat vagyoni, pénzügyi és növekedési helyzetének alakulását az alábbi táblázatok mutatják be:

Megnevezés	Előző év eFt	Tárgyév eFt	%
------------	--------------	-------------	---

Eszközök			
A.) Nemzeti vagyona tart.befektetett eszköz összesen	13 632 786	14 198 500	104,14
I. Immateriális javak	8 828	13 207	149,60
II. Tárgyi eszközök	13 613 148	14 174 443	104,12
III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 810	10 850	100,37
B.) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök összesen	23	128	556,52
I. Készletek	23	128	556,52
II. Értékpapírok	0	0	0,00
C) Pénzeszközök	2 222 775	1 029 878	46,33
D) Követelések	1 124 984	1 144 124	101,70
- költségvetési évben esedékes	43 729	72 369	165,49
- költségvetési évet köv.esedékes	1 074 996	1 065 455	99,11
- követelés jellegű sajátos elszámolás	6 259	6 300	100,65
E) Egyéb sajátos elszámolás	35 943	9 610	26,73
F) Aktív időbeli elhatárolás	17 558	21 470	122,28
Eszközök összesen	17 034 063	16 403 710	96,29
Források			
G.) Saját tőke összesen	14 589 883	14 153 107	97,00
H) Kötelezettségek	183 549	364 854	198,77
1. költségvetési évben esedékes kötelezettség	5 453	10 777	197,63
1. költségvetési évet köv.esedékes kötelezettség	119 409	155 202	129,97
3. kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	58 687	198 875	338,87
I.) Egyéb sajátos forrásoldali elszám.	0	0	0,00
K.) Passzív időbeli elhatárolás	2 260 637	1 885 649	83,41
Források összesen	17 034 069	16 403 710	96,29

Az év során megvalósult fejlesztési, felújítási kiadásokat a rendelet 9.(1-3.) melléklete mutatja be.

Mutató	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya	80,03	86,55
Kötelezettségek aránya	1,07	2,22
Befektetett eszközök fedezete I.	107,02	99,68
Forgóeszköz, saját tőke aránya	0,00	0,00
Tőkeösszeg (saját tőke aránya)	85,65	86,28

A vagyoni helyzet mutatói a mérleg sorok elemzésein alapulnak.

Az önkormányzat összesített 2024. évi pénzmaradványa: 838.312,- eFt.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) korm. rendelet szerint a költségvetési szerv vezetője a jogszabály 11. § (1) bekezdés szerinti tartalommal köteles nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszer minőségét. Ugyanazon § 2 (a) bekezdése szerint a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A nyilatkozatok az előterjesztés mellékletét jelentik (1-11. mellékletek).

A költségvetés végrehajtásáról összefoglalva elmondható, hogy a helyi rendeletben és jogszabályban foglaltak szerint azt végrehajtottuk. Az önkormányzati gazdálkodást eredményesnek minősíthetjük, a képviselő-testület által megfogalmazott feladatok megvalósultak.