

**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 főösszegét 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 főösszegét 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       |
| <b>Összesen:</b>            | <b>6 556 482</b>   | <b>100,00</b>    | <b>9 148 551</b>           | <b>100,00</b>            | <b>9 054 805</b> | <b>98,97</b> |

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       |
| <b>Összesen:</b>        | <b>6 556 482</b>   | <b>100,00</b>   | <b>9 148 551</b>           | <b>100,00</b>            | <b>8 216 493</b> | <b>89,81</b> |

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 | % |
|------------|--------------|-------------|---|
|------------|--------------|-------------|---|

| <b>Eszközök</b>                                      |                   |                   |              |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 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       |
| <b>Eszközök összesen</b>                             | <b>17 034 063</b> | <b>16 403 710</b> | <b>96,29</b> |
| <b>Források</b>                                      |                   |                   |              |
| 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        |
| <b>Források összesen</b>                             | <b>17 034 069</b> | <b>16 403 710</b> | <b>96,29</b> |

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

| <b>Mutató</b>                    | <b>Előző év</b> | <b>Tárgyév</b> |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| 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.