



DOROG VÁROS POLGÁRMESTERE

2510 DOROG BÉCSI ÚT 79-81. TF.: 06 33 431 299 FAX.: 06 33 431 377 E-MAIL : PMESTER@DOROG.HU

ELŐTERJESZTÉS

Dorog Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2022. április 29-i ülésére

Tárgy: Dorog Város Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendelete

Dorog Város Önkormányzatának 2021 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.) Kormányrendelet (Ávr.), a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 13.) Kormányrendelet (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. § (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 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. 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 2021. 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 2021. 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	1.081.926	21,68	1.297.151	22,86	1.297.150	100,00
Felhalmozási célú támogatás	77 100	1,54	361 928	6,38	359 828	99,42
Közhatalmi bevételek	1.759.450	35,23	2.033.048	35,83	2.033.047	100,00
Működési bevételek	370 241	7,41	375 955	6,62	362 082	96,31
Felhalmozási bevételek	16 810	0,34	21 118	0,37	21 091	99,87
Működési átvett pénz	121 980	2,44	34 691	0,61	34 684	99,98
Felhalmozási átvett pénz	29	0,00	110	0,00	2 210	2009,09
Finanszírozási bevételek	1 565 669	31,36	1 550 686	27,33	1 550 686	100,00
Összesen:	4.993.205	100,00	5.674.687	100,00	5.660.778	99,75

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 az év során 13.909 eFt bevétel többletet értünk el, melyet a táblázatban a teljesítési oszlop és a módosított előirányzat oszlop értékeinek a különbsége. Ezek voltak pl. működési bevétel és felhalmozási bevételek csökkenése.

Kiadási jogcím	Megoszlás					
	Eredeti előir. eFt	Eredeti előir.%	Módosított előirányzat eFt	Módosított előirányzat %	Teljesítés eFt	Teljesítés %
Működési kiadások	4 418 343	88,49	3 661 861	64,53	3 090 090	84,38
Felhalmozási kiadások	535 284	10,72	1 879 240	33,12	1 873 242	99,68
Finanszírozási kiadások	39 578	0,79	133 586	2,35	133.491	99,93
Összesen:	4 993 205	100,00	5 674 687	100,00	5.096.823	89,82

A kiadások tekintetében megtakarítást nem 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 vagyonba tart.befektetett eszköz összesen	12 446 773	13 337 466	107,16
I. Immateriális javak	16 509	20 076	121,61
II. Tárgyi eszközök	12 427 997	13 315 136	107,14
III. Befektetett pénzügyi eszközök	2 267	2 254	99,43
B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök összesen	124 480	124 478	100,00
I. Készletek	38	36	94,74
II. Értékpapírok	124 442	124 442	100,00
C) Pénzeszközök	1 486 635	653 171	43,94
D) Követelések	871 044	1 597 401	183,39
- költségvetési évben esedékes	75 229	778 561	1034,92
- költségvetési évet köv.esedékes	780 740	816 001	104,52
- követelés jellegű sajátos	15 075	2 839	18,83

elszámolás			
E) Egyéb sajátos elszámolás	2 833	- 3 217	-213,55
F) Aktív időbeli elhatárolás	428	1 250	292,06
Eszközök összesen	14 932 193	15 710 549	105,21
Források			
G.) Saját tőke összesen	13 206 425	13 803 708	104,52
H) Kötelezettségek	291 609	265 916	91,19
1. költségvetési évben esedékes kötelezettség	148 253	92 846	62,63
2. költségvetési évet köv.esedékes kötelezettség	55 553	80 820	145,48
3. kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	87 803	92 250	105,06
I.) Egyéb sajátos forrásoldali elszám.			
K.) Passzív időbeli elhatárolás	1 434 159	1 640 925	114,42
Források összesen	14 932 193	15 710 549	105,21

A mérlegfőösszeg. 778.356 eFt-al nőtt

A forrás oldalon bekövetkezett növekedés legnagyobb részét a passzív időbeli elhatárolás növekedése adja. Az önkormányzati tartalékot a tárgyévi pénzmaradvány jelenti. A befektetett eszközök esetében az önkormányzat tulajdonában lévő Forrás részvényeket a tőzsdei árfolyamon szerepeltetjük, míg az önkormányzati részesedéseket és vagyoni értékű jogokat névértéken tartjuk nyilván.

Az év során jelentős önkormányzati beruházások, felújítások valósultak meg, mint pl.: Mária u. Zöld projekt, Buzánszky Stadion fejlesztés, Tekepálya kialakítás.

Mutató	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya	83,36	84,89
Kötelezettségek aránya	1,95	1,69
Befektetett eszközök fedezete I.	106,10	103,50
Forgóeszköz, saját tőke aránya	0,94	0,90
Tőkeerősség (saját tőke aránya)	88,44	87,86

A vagyoni helyzet mutatói a mérlegsorok elemzésein alapulnak.

Az önkormányzat összesített 2021. évi pénzmaradványa: 563.955,- 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.

Dorog, 2022. április 12.

Csunderlik Tibor
pénzügyi osztályvezető

