



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
2023. május 26-i ülésére

Tárgy: Dorog Város Önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendelete

Dorog Város Önkormányzatának 2022 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 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. 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 2022. 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 2022. 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	1 191 836	25,99	1 473 799	29,88	1 473 800	100,00
Felhalmozási célú támogatás	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Közhatalmi bevételek	2 107 732	45,96	2 188 020	44,38	2 105 003	96,21
Működési bevételek	343 335	7,49	442 474	8,97	412 777	93,29
Felhalmozási bevételek	23 764	0,52	42 964	0,87	41 526	96,65
Működési átvett pénz	93 410	2,04	32 100	0,65	32 100	100,00
Felhalmozási átvett pénz	94	0,00	140	0,00	135	96,43
Finanszírozási bevételek	825 547	18,00	752 265	15,25	751 706	99,93
Összesen:	4 585 718	100,00	4 931 762	100,00	4 817 047	97,67

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 114.715,- eFt bevétel kiesést állapítottunk meg, melyek jórészt az adóbevételek kieséséből, illetve a működési bevételek elmaradásából tevődnek össze.

Kiadási jogcím	Megoszlás					
	Eredeti előir. eFt	Eredeti előir.%	Módosított előirányzat eFt	Módosított előirányzat %	Teljesítés eFt	Teljesítés %
Működési kiadások	3 800 063	82,87	4 205 486	85,28	3 403 478	80,93
Felhalmozási kiadások	652 162	14,22	669 446	13,57	622 341	92,96
Finanszírozási kiadások	133 493	2,91	56 830	1,15	56 830	100,00
Összesen:	4 585 718	100,00	4 931 762	100,00	4 082 649	82,78

A módosított előirányzathoz képest 849.113,- eFt kiadási megtakarítást értünk el, mely szinte teljes egészében a működési kiadásokból tevődik össze.

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	13 337 466	13 426 830	100,67
I. Immateriális javak	20 076	12 429	61,91
II. Tárgyi eszközök	13 315 136	13 413 677	100,74
III. Befektetett pénzügyi eszközök	2 254	724	32,12
B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök összesen	124 478	0	0
I. Készletek	36	0	0
II. Értékpapírok	124 442	0	0
C) Pénzeszközök	653 171	829 825	127,05
D) Követelések	1 597 401	909 177	56,92
- költségvetési évben esedékes	778 561	73 350	9,42
- költségvetési évet köv.esedékes	816 001	833 049	102,09
- követelés jellegű sajátos elszámolás	2 839	2 778	97,85
E) Egyéb sajátos elszámolás	-3 217	-418	-12,99

F) Aktív időbeli elhatárolás	1 250	9 371	749,68
Eszközök összesen	15 710 549	15 174 785	96,59
Források			
G.) Saját tőke összesen	13 803 708	13 398 463	97,06
H) Kötelezettségek	265 916	169 206	63,63
1. költségvetési évben esedékes kötelezettség	92 846	7 708	8,30
2. költségvetési évet köv.esedékes kötelezettség	80 820	63 294	78,31
3. kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	92 250	98 205	106,46
I.) Egyéb sajátos forrásoldali elszám.	0	0	0
K.) Passzív időbeli elhatárolás	1 640 925	1 607 116	97,94
Források összesen	15 710 549	15 174 785	96,59

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

Mutató	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya	84,89	88,48
Kötelezettségek aránya	1,69	1,12
Befektetett eszközök fedezete I.	103,50	99,79
Forgóeszköz, saját tőke aránya	0,90	0,00
Tőkeerősség (saját tőke aránya)	87,86	88,29

A vagyoni helyzet mutatói a mérleg sorok elemzésein alapulnak.

Az önkormányzat összesített 2022. évi pénzmaradványa: 734.396,- 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, 2023. május 10.

Csunderlik Tibor
pénzügyi osztályvezető