

Dorog Város Önkormányzata Képviselő-testületének .../2024. (V. 31.) önkormányzati rendelete a 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról

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 – 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolót a 2. és 3. melléklet szerint: Az önkormányzat 2023. évi költségvetésének

- a) bevételek főösszegét 5 848 907,- e Ft-ban melyből
 - aa) a működési célú bevételek összegét 5 124 018,- e Ft-ban
 - ab) a felhalmozási célú bevételek összegét 724 889,- e Ft-ban

- b) Az önkormányzat kiadásainak főösszegét 4 419 125,- e Ft-ban hagyja jóvá melyből
 - ba) a működési célú kiadások összegét 3 742 221,- e Ft-ban
 - bb) a felhalmozási célú kiadások összegét 676 904,- e Ft-ban

- c) Az önkormányzat finanszírozási egyenlege: 741 302,- e Ft-ban
 - ca) finanszírozási bevételek 791 115,- e Ft-ban
 - cb) finanszírozási kiadások 49 813,- e Ft-ban2 171 084,- 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 2023. évi önkormányzati költségvetés (6.6.1.) – 7. – 8. mellékleteit a beszámoló részeként jóváhagyja.

4. §

A Képviselő-testület az önkormányzat 2023. évi felhalmozási kiadásait a 9.1 - 9.3 melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

Az önkormányzat 2023. 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 2023. évi pénzmaradványa 2 146 399,- e Ft, melyből tervesítve lett 1 236 031,- e Ft az önkormányzat 2024 évi költségvetési rendeletében, a fennmaradó 910 368,- e Ft az önkormányzat 2024. évi kiadási előirányzatát növeli.

(4) Polgármesteri Hivatal 2023. évi pénzmaradványa 1 539,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(5) A Dorogi Hétszínvirág Óvoda 2023. évi pénzmaradványa 883,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(6) A Dorogi Petőfi Sándor Óvoda 2023. évi pénzmaradványa 1 136,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(7) A Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda 2023. évi pénzmaradványa 1 000,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(8) A Dorog Város Művelődési Ház és Könyvtár 2023. évi pénzmaradványa 1 133,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(9) Dorogi Szociális Szolgáltató Központ 2023. évi pénzmaradványa 8 967,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(10) Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde 2023. évi pénzmaradványa 894,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(11) Dorog Város Egyesített Sportintézmény 2023. évi pénzmaradványa 5 206,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(12) A Kincstári Szervezet 2023. évi pénzmaradványa 3 926,- e Ft, mely a költségvetési szerv 2024. évi kiadási előirányzatait növeli.

(13) Az Önkormányzat összesített pénzmaradványa 2 171 084,- Ft.

8. §

Az önkormányzat 2023. 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 2024. május 31-én 10 órakor lép hatályba.

Dr. Tittmann János
polgármester

Kecskésné Patos Szilvia
jegyző

Végső előterjesztői indokolás

Dorog Város Önkormányzatának 2023. 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. § (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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 2023. 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 2023. 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	1 372 935	26,09	1 663 933	24,91	1 660 467	99,79
Felhalmozási célú támogatás	707 215	13,44	707 215	10,58	696 928	98,55
Közhatalmi bevételek	2 091 873	39,77	2 982 536	44,65	2 979 505	99,99
Működési bevételek	440 886	8,38	469 488	7,03	445 246	94,84
Felhalmozási bevételek	34 862	0,66	23 432	0,35	23 733	101,28
Működési átvett pénz	116 928	2,22	39 100	0,58	38 800	99,23
Felhalmozási átvett pénz	0	0,00	4 229	0,06	4 228	99,98
Finanszírozási bevételek	496 716	9,44	791 113	11,84	791 115	100,00
Összesen:	5 261 415	100,00	6 681 046	100,00	6 640 022	99,38

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 41.024,- 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	4 791 258	91,07	5 774 915	86,44	3 742 221	64,80
Felhalmozási kiadások	423 647	8,05	855 862	12,81	676 904	79,09
Finanszírozási kiadások	46 510	0,88	50 269	0,75	49 813	99,09
Összesen:	5 261 415	100,00	6 681 046	100,00	4 468 938	66,89

A módosított előirányzathoz képest 2.212.108,- 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 vagyona tart.befektetett eszköz összesen	13 426 830	13 632 786	101,53
I. Immateriális javak	12 429	8 828	71,02
II. Tárgyi eszközök	13 413 677	13 613 148	101,48
III. Befektetett pénzügyi eszközök	724	10 810	1493,09
B.) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök összesen	0	23	0
I. Készletek	0	23	0
II. Értékpapírok	0	0	0
C) Pénzeszközök	829 825	2 222 775	267,86
D) Követelések	909 177	1 124 984	123,73
- költségvetési évben esedékes	73 350	43 729	59,61
- költségvetési évet köv.esedékes	833 049	1 074 996	129,04
- követelés jellegű sajátos elszámolás	2 778	6 259	225,30
E) Egyéb sajátos elszámolás	-418	35 943	-8598,80
F) Aktív időbeli elhatárolás	9 371	17 558	187,36
Eszközök összesen	15 174 785	17 034 063	112,25
Források			
G.) Saját tőke összesen	13 398 463	14 589 883	108,89
H) Kötelezettségek	169 206	183 549	108,47
1. költségvetési évben esedékes kötelezettség	7 708	5 453	70,74
1. költségvetési évet köv.esedékes kötelezettség	63 294	119 409	188,65
3. kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	98 205	58 687	59,75
I.) Egyéb sajátos forrásoldali elszám.	0	0	0
K.) Passzív időbeli elhatárolás	1 607 116	2 260 637	140,66
Források összesen	15 174 785	17 034 069	112,25

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

Mutató	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök aránya	88,48	80,03
Kötelezettségek aránya	1,12	1,07
Befektetett eszközök fedezete I.	99,79	107,02
Forgóeszköz, saját tőke aránya	0,00	0,00
Tőkeerősség (saját tőke aránya)	88,29	85,65

A vagyoni helyzet mutatói a mérlegesorok elemzésein alapulnak.

Az önkormányzat összesített 2023. évi pénzmaradványa: 2.171.083,- 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.