



## 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 az Emberi erőforrás Bizottság 2026. május 19-i ülésére**

Dorog Város Önkormányzatának 2025. 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 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. 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 2025. 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
- Nipl Stefánia Uszoda (Dorog Város Egyesített Sportintézménye)
- Kincstári Szervezet
- Dorogi Többcélú Kistérségi Társulás

A Képviselő-testület az önkormányzat 2025. 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	1 660 504	22,00	1 863 206	14,91	1 860 127	99,83
Felhalmozási célú támogatás	597 764	7,92	520 614	4,16	520 614	100,00
Közhatalmi bevételek	2 764 714	36,64	3 151 157	25,22	3 149 851	99,96
Működési bevételek	625 733	8,29	775 763	6,21	742 330	95,69
Felhalmozási bevételek	101 500	1,34	23 255	0,19	23 093	99,30
Működési átvett pénz	124 252	1,65	46 500	0,37	46 000	98,92
Felhalmozási átvett pénz	10	0,00	144	0,00	134	93,06
Finanszírozási bevételek	1 671 989	22,16	6 116 187	48,94	6 116 185	100,00
<b>Összesen:</b>	<b>7 546 666</b>	<b>100,00</b>	<b>12 496 826</b>	<b>100,00</b>	<b>12 458 334</b>	<b>99,69</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 38 492,- eFt bevétel kiesést állapítottunk meg, mely nagyrészt a működési bevételek elmaradásából tevődik ki.

Kiadási jogcím	Megoszlás					
	Eredeti előir. eFt	Eredeti előir.%	Módosított előirányzat eFt	Módosított előirányzat %	Teljesítés eFt	Teljesítés %
Működési kiadások	5 298 190	70,20	6 243 816	49,97	5 878 239	94,14
Felhalmozási kiadások	989 876	13,12	987 586	7,90	794 894	80,49
Finanszírozási kiadások	1 258 600	16,68	5 265 424	42,13	5 263 310	99,96
<b>Összesen:</b>	<b>7 546 666</b>	<b>100,00</b>	<b>12 496 826</b>	<b>100,00</b>	<b>11 936 443</b>	<b>95,52</b>

A módosított előirányzathoz képest 560 383,- 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 vagyonba tart.befektetett eszköz összesen	14 198 500	14 388 742	101,34
I. Immateriális javak	13 207	10 834	82,03
II. Tárgyi eszközök	14 174 443	14 367 117	101,36
III. Befektetett pénzügyi eszközök	10 850	10 791	99,46
B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök összesen	128	143	111,72
I. Készletek	128	143	111,72
II. Értékpapírok	0	0	0,00
C) Pénzeszközök	1 029 878	653 223	63,43
D) Követelések	1 144 124	1 277 431	111,65
- költségvetési évben esedékes	72 369	67 494	93,26
- költségvetési évet köv.esedékes	1 065 455	1 196 719	112,32
- követelés jellegű sajátos elszámolás	6 300	13 218	209,82
E) Egyéb sajátos elszámolás	9 610	5 914	61,54
F) Aktív időbeli elhatárolás	21 470	26 060	121,38
<b>Eszközök összesen</b>	<b>16 403 710</b>	<b>16 351 513</b>	<b>99,68</b>
<b>Források</b>			
G.) Saját tőke összesen	14 153 107	13 643 436	96,40
H) Kötelezettségek	364 854	300 852	82,46

1. költségvetési évben esedékes kötelezettség	10 777	601	5,58
2. költségvetési évet köv.esedékes kötelezettség	155 202	152 632	98,34
3. kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	198 875	147 619	74,23
I.) Egyéb sajátos forrásoldali elszám.	0	0	0,00
K.) Passzív időbeli elhatárolás	1 885 649	2 407 225	127,66
<b>Források összesen</b>	<b>16 403 710</b>	<b>16 351 513</b>	<b>99,68</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	86,55	88,00
Kötelezettségek aránya	2,22	1,84
Befektetett eszközök fedezete I.	99,68	94,82
Forgóeszköz, saját tőke aránya	0,00	0,00
Tőkeerősség (saját tőke aránya)	86,28	83,44

A vagyoni helyzet mutatói a mérleg sorok elemzésein alapulnak.

Az önkormányzat összesített 2025. évi pénzmaradványa: 521 891,- 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, 2026. május 07.

Csunderlik Tibor  
 pénzügyi és városfejlesztési  
 osztályvezető