T A R T A L O M J E G Y Z É K

1. Pesterzsébet Önkormányzata 2022. évi bevételi és kiadási összesítő
2. Pesterzsébet Önkormányzata 2022. évi összevont költségvetésének mérlege
3. Pesterzsébet Önkormányzata 2022. évi összevont költségvetési mérlege intézményenként
4. Pesterzsébet Önkormányzata költségvetési pénzeszközei változásának bemutatása
5. Pesterzsébet Önkormányzata több éves kihatással járó döntései
6. Pesterzsébet Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek bemutatása
7. Pesterzsébet Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek
8. 2022. évi Európai Uniós és hazai pályázatok
9. Bevételek és kiadások, az Áht. 102 § (3) bekezdése szerinti mérleg
10. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi költségvetési létszámkerete
11. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi mérlege
12. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi eredménykimutatása
13. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi maradványkimutatása
14. Kiegészítő és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása 2022. év
15. Előző évi kiegészítő támogatások és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása 2022. év
16. Az általános, köznevelési és szociális feladatokhoz kapcsolódó támogatások elszámolása 2022. év
17. Pesterzsébet Önkormányzat 2022. december 31-i ingatlan (kapcsolódó vagyoni értékű jog) állományának alakulása
18. Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2022. év
19. Vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
20. Vagyonkimutatás az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
21. Az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközállomány használhatósági foka 2017-2022. években
22. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi átadott pénzeszközei

23.1. Pesterzsébet Önkormányzatának bevételei
23.2. Pesterzsébet Önkormányzatának kiadásai
23.3. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi átadott pénzeszközei
23.4. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi céltartalékai és általános tartaléka
23.5. Pesterzsébet Önkormányzata által folyósított pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások 2022. év
23.6. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi beruházási kiadásai
23.7. Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi felújítási kiadásai
23.8. Pesterzsébet Önkormányzata által nyújtott 2022. évi közvetett támogatások
23.9. 2022. évi térítésmentes átadások listája

24.1. Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal 2022. évi bevételei
24.2. Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal 2022. évi kiadásai
24.3. Polgármesteri Hivatal 2022. évi beruházási kiadásai
24.4. Polgármesteri Hivatal 2022. évi felújítási kiadásai

25. Intézményi 2022. évi bevételi és kiadási összesítő

25.1.-25.22. Pesterzsébet Önkormányzata költségvetési intézményei 2022. évi bevételei és kiadásai

25.23. Intézmények által nyújtott 2022. évi közvetett támogatások

A 2022. évi költségvetés végrehajtásának általános értékelése, elemzése

1. Általános rész
2. Specifikus rész

I. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

II. Önállóan működő és gazdálkodó intézmény (GAMESZ) és önállóan működő intézmények bevételeinek és kiadásainak alakulása

III. Polgármesteri Hivatal bevételek és kiadások alakulása

IV. Önkormányzat bevételek és kiadások alakulása

V. Maradványok változásainak tartalma

VI. Értékpapír és hitelműveletek alakulása

VII. Vagyon alakulása

VIII. Adósságállomány alakulása

IX. Több éves kihatással járó kötelezettségek

X. Közvetett támogatások

XI. Pénzeszközváltozás

XII. Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek

XIII. Befolyásoló tényezők a beszámolási időszakban

XIV. Az ellenőrzések által feltárt jelentős összegű hibák miatti módosítások bemutatása

XV. Egyebek

EXCEL TÁBLÁK

/külön melléklet/

A 2022. évi költségvetés végrehajtásának szöveges indoklása

1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Teljes név: Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata (továbbiakban Önkormányzat)
Székhely: 1201 Budapest XX. ker. Kossuth Lajos tér 1.

Az Önkormányzat besorolási, és egyéb adatai

Név:	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata
Székhely:	1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.
Telephelyek:	Budapest, XX. Ker. Tátra tér B/3. 172539/4/A/1 Tároló Budapest, XX. Ker. Téglagyár tér 9. Védelmi raktár Budapest, XX. Ker. Kossuth Lajos tér 1. Védelmi pince Budapest, XX. Ker. Kossuth Lajos u. 37/A. Képviselői Iroda Budapest, XX. Ker. Ady Endre u. 84/A. Képviselői Iroda Budapest, XX. Ker. Igló u. 6. II. 1-3. Képviselői Iroda Budapest, XX. Ker. Pázsitos sétány 2. Képviselői Iroda Budapest, XX. Ker. Vörösmarty u.180.Civil Szervezetek Háza
Adószáma:	15735832-2-43
Törzskönyvi azonosító (PIR)	735836
KSH statisztikai számjel:	15735832-8411-321-01
ÁHTI:	745390
ÁHT szakágazata:	841105 Helyi önkormányzatok és társulások igazgatási tevékenysége
TEÁOR kód:	8411 Általános közigazgatás
Pénzügyi körzet:	0020 Budapest XX. kerület
Alapító szerve:	Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete
SZMSZ száma, és kelte:	26/2019. (XI. 29.) Ök. számú rendelete
Jogállása:	Önálló jogi személy
Számlát vezető pénzintézet:	Raiffeisen Bank Zrt., 1054 Budapest, Akadémia u.6.
Ktgv.-i bankszámlaszám:	12001008-01510331-00100003

Az alaptevékenység ellátásával összefüggő kormányzati funkciók:

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
011220 Adó-, vám- és jövedéki igazgatás
013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
016080 Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények
022010 Polgári honvédelem ágazati feladatai, a lakosság felkészítése
031030 Közterület rendjének fenntartása
032060 Polgári védelmi stratégiai tartalékok tárolása, kezelése
041110 Általános gazdasági és kereskedelmi ügyek igazgatása
041140 Területfejlesztés igazgatása

045120 Út, autópálya építése
045130 Híd, alagút építése
045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
047120 Piac üzemeltetés
051050 Veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása, átrakása
052080 Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése
061020 Lakóépület építése
064010 Közvilágítás
066010 Zöldterület-kezelés
066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
072111 Háziorvosi alapellátás
072112 Háziorvosi ügyeleti ellátás
072311 Fogorvosi alapellátás
072313 Fogorvosi szakellátás
072410 Otthoni (egészségügyi) szakápolás
074011 Foglalkozás-egészségügyi ellátás
074013 Pálya- és munkaalkalmassági vizsgálatok
074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás
074052 Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei
076010 Egészségügy igazgatása
081010 Sportügyek igazgatása
081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
081041 Versenysport-, és utánpótlás nevelési tevékenység támogatása
081042 Fogyatékossággal élők versenysport tevékenysége és támogatása
081043 Iskolai, diáksport-tevékenység és támogatása
081045 Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása
082061 Múzeumi gyűjteményi tevékenység
082063 Múzeumi kiállítási tevékenység
082091 Közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
083050 Televízió-műsor szolgáltatása és támogatása
086030 Nemzetközi kulturális együttműködés
086090 Mindenféle egyéb szabadidős szolgáltatás
091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
096015 Gyernekétkeztetés köznevelési intézményben
096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
098010 Oktatás igazgatása
098051 Utazó gyógypedagógus, utazó konduktori tevékenységszakmai feladatai
101221 Fogyatékossággal élők nappali ellátása
102025 Időskorúak átmeneti ellátása
102031 Idősek nappali ellátása
104012 Gyermekek átmeneti ellátása
104030 Gyermekek napközbeni ellátása
104031 Gyermekek bölcsődei ellátása
104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások
104043 Család és gyermekjóléti központ
106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése
106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások

107015 Hajléktalanok nappali ellátása
107030 Szociális foglalkoztatás, fejlesztő foglalkoztatás
107051 Szociális étkeztetés
107052 Házi segítségnyújtás
107053 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása
109010 Szociális szolgáltatások igazgatása

Az alaptevékenység ellátásával összefüggő szakfeladatok:

521012 Polgári védelmi védőeszközök tárolása, kezelése
559093 Szolgálati lakás, szállás üzemeltetése
562912 Óvodai intézményi étkeztetés
562913 Iskolai intézményi étkeztetés
602000 Televízió-műsor összeállítása, szolgáltatása
680001 Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
680002 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
680003 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése
811000 Építményüzemeltetés
813000 Zöldterület-kezelés
821000 Adminisztratív kiegészítő szolgáltatás
856020 Pedagógiai szakmai szolgáltatások
862301 Fogorvosi alapellátás
869020 Otthoni (egészségügyi) szakápolás
873012 Időskorúak átmeneti ellátása
879018 Gyermekek átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
879019 Családok átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
881011 Idősek nappali ellátása
881013 Fogyatékossággal élők nappali ellátása
889101 Bölcsődei ellátás
889102 Családi napközi
889103 Gyermekétkeztetés bölcsődében és fogyatékosok nappali intézményében
889201 Gyermekjóléti szolgáltatás
889913 Nappali melegedő
889921 Szociális étkeztetés
889922 Házi segítségnyújtás
889923 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
889924 Családsegítés
900400 Kulturális műsorok, rendezvények, kiállítások szervezése
910502 Közművelődési intézmények, közösségi színterek működtetése
931102 Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése
999000 Szakfeladatra el nem számolt tételek

A szakfeladatok használatát a jogszabály kötelezően nem írja elő. Az Önkormányzat a Számviteli politikában felsorolt szakfeladatokat nem kötelezően továbbra is használja.

A számviteli politika főbb tartalmi elemei:

- A számviteli politika kidolgozásának jogszabályi háttere

- A számviteli politika részét képező szabályzatok
- A számviteli politika célja, tartalma
- Az Önkormányzat bemutatása
- A számviteli politika hatálya, elkészítéséért felelős személy
- Számviteli alapelvek
- A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok
- Beszámolásra, zárszámadásra vonatkozó szabályozás
- Egyéb beszámolási kötelezettséggel kapcsolatos feladatok, határidők
- A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályok. előírások, módszerek
- Számvitel politikai döntések
- A mérlegsorokhoz kapcsolódó döntések
- A leltározási feladatokhoz kapcsolódó döntések
- Értékelési eljárásokkal kapcsolatos döntések
- Értékelési módszerekhez kapcsolódó jelentős összegű eltérés nagyságának meghatározása
- Az Önkormányzat és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kapcsolata
- Vagyonváltozásokkal kapcsolatos eljárási rend, az ingatlanvagyon kataszter és a tárgyi eszköz modul kapcsolata
- Zárlat, zárási feladatok
- Kimenő számlázással és beérkező számlákkal kapcsolatos feladatok

2. SPECIFIKUS RÉSZ

I. Az önkormányzati feladatellátás általános értékelése

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete **16 397 196 105 Ft bevételi** és **16 397 196 105 Ft kiadási** előirányzattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló, 4/2022. (II.14.) Önkormányzati rendeletét.

A 2022. évi eredeti költségvetés a Képviselő-testület költségvetést érintő határozatai alapján, továbbá támogatás értékű bevétellel, illetve államháztartáson kívülről kapott pénzeszköz átvétellel és saját hatáskörű előirányzat átcsoportosításokkal módosult.

A Képviselő-testület a 2022. évi költségvetésről szóló 4/2022. (II.14.) Önkormányzati rendelet módosításáról szóló 19/2023. (II.28.) Önkormányzati rendeletét **18 764 866 239 Ft** bevételi és **18 764 866 239 Ft** kiadási előirányzat tervezésével hagyta jóvá.

Az önkormányzat intézményei, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat egységes rovatrend szerinti tagolásban kimutatott összesen módosított bevételi előirányzatainak teljesítése **18 693 380 083 Ft**, a kiadások teljesítése **13 893 625 789 Ft**, mely **4 799 754 294 Ft** többletet jelent. Az összesítőt az önkormányzat 2022. évi bevételeiről és kiadásairól az 1. melléklet tartalmazza.

Folyószámlahitelt és munkabérhitelt nem vettünk igénybe az év során. Az Önkormányzat az intézményekkel kötött megállapodásnak megfelelően folyósította a havi finanszírozás összegét a Polgármesteri Hivatal és az intézmények részére.

Harminc napot meghaladó - elismert – tartozásunk egész évben nem volt.

A 2022. évi gazdálkodást befolyásolta a közművek területén kialakult helyzet, az energiaárak jelentős növekedése, illetve az ukrán menekültekkel kapcsolatos feladatok megoldása.
A Nyitnikék és a Gyermekmosoly Óvodákat érintette telephely módosítás, mely következtében 17 óvodai telephely 15-re csökkent.
Pesterzsébet Önkormányzata a kötelező és önként vállalt feladatait 2022. esztendőben teljesítette.

Számszerű adataink végeredményben azt bizonyítják, hogy a takarékos, megfontolt gazdálkodás összességében eredményes volt.

II. Önállóan működő és gazdálkodó intézmény (GAMESZ) és önállóan működő intézmények bevételek és kiadások alakulása

Az intézmények módosított bevételi előirányzata 7 362 826 008 Ft. A teljesítés – a maradvány felhasználással együtt – 6 683 176 818 Ft, amely 91%-os teljesítést jelent. A bevételeket összesítve az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 25. melléklet, intézményenként a 25.1.-25.22. mellékletek tartalmazzák.

Intézményi bevételek alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

Működési célú támogatások ÁH-n belülről

Humán Szolgáltatások Intézménye
A működési célú támogatások jelentős részét továbbra is a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől kapott támogatás teszi ki, mely jogcímen egyedül a Humán Szolgáltatások Intézménye kap bevételt, mint az Önkormányzat egyetlen vegyes finanszírozású intézménye. A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő általi túlfinanszírozás 63 430 121 Ft volt. A tervezett és tényleges finanszírozás különbségének oka négy területre koncentrálódik:

- 2022. novembertől 1 fő iskolaorvos és 1 fő iskolavédőnő munkaideje megváltozott, 20 órás részmunkaidősről 40 órás teljes munkaidősre, emiatt a finanszírozás is megnövekedett.
- Az egészségügyi (területi védőnői, iskolaorvosi és iskolavédőnői) béremeléseket novemberben még nem tudják tervezni, az új bérigénylést a NEAK felé minden évben január hónapban kell benyújtani, emiatt a bérfinanszírozás jelentősen emelkedik.
- A NEAK bérfinanszírozás éves elszámolásánál (2023. március végén esedékes) az előzetes kalkuláció szerint visszafizetendő összeg keletkezik, ez az elszámolást követő havi finanszírozásból történő levonással kerül kompenzálásra.
- A háziorvos szakfeladaton az ott időközben megüresedő praxis betöltésének/helyettesítésének finanszírozási összege jelenik meg. A megüresedett praxis a HSZI ellátásába került, melyre a praxisfinanszírozást októbertől a HSZI kapja, illetve a szakszemélyzetet is a HSZI biztosítja - 1 fő, teljes munkaidőben, egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott körzeti ápoló bére -, ez szintén NEAK által finanszírozott bér.
- Az Otthonápolás feladat 2022. decemberében pótfinanszírozásban részesült.

A ***Szociális Foglalkoztató*** esetében Budapest Főváros Kormányhivatalától az alábbi összegek érkeztek 2022. évben:

- hosszú távú közfoglalkoztatási programra 14 287 728 Ft
- nyári diák foglalkoztatásra 4 400 000 Ft

A *Szociális Foglalkoztató* ezen a soron 9 830 022 Ft-os előirányzat növekedésének oka a diákmunka és a közfoglalkoztatás miatti támogatás emelkedése.

A ***Csili Művelődési Központ*** az alábbi támogatásokat nyerte el:

- Az intézmény évtizedek óta részt vesz a közfoglalkoztatási munkaprogramban. Budapest Főváros Kormányhivatalától 1 786 556 Ft érkezett a közfoglalkoztatottak személyi juttatásaira és járulékaira.
- Kulturális és Innovációs Minisztériumtól, Emberi Erőforrások Támogatáskezelőtől Csili Népdalkör működésére, valamint Táncház szervezésére összesen 1 400 000 Ft-ot kapott.
- Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő Nemzeti Kulturális Alaptól Nyáresti koncertek szervezésére 600 000 Ft-ot, valamint Rendszeres élőzenei koncertek szervezésére 1 000 000 Ft-ot nyert az intézmény.
- A Nemzeti kulturális Alaptól a sikeres pályázat eredményeképpen 300 000 Ft támogatást kapott.
- Az EMMI-től kapott pályázataik közül két alkalommal is 400 000 – 400 000 Ft támogatást nyert a „Földrajztudomány és környezetkultúra a közművelődésben” programra.
- Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelő, Nemzeti Kulturális Alaptól a Nyugdíjas Klub őszi programjaira 400 000 Ft értékben sikeresen pályázott.
- Az Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől az EPER bérfejlesztés támogatására 22 820 395 Ft támogatást kapott.

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről

Ezen a jogcímen a **Humán Szolgáltatások Intézményének** realizálódott NEAK-tól kapott bevétele 8 682 186 Ft összegben.

Közhatalmi bevételek

Az intézmények nem rendelkeznek közhatalmi bevételekkel.

Működési bevételek

Az intézmények működési bevételei összességében a módosított előirányzathoz képest 93%-os, míg az eredeti előirányzathoz képest nézve 97%-os teljesítést mutatnak.

A ***Humán Szolgáltatások Intézménye*** esetében a működési bevételek 14 millió Ft-tal túlteljesültek az eredeti előirányzathoz képest.
Bevétel túlteljesítés mutatkozik a közvetített szolgáltatásoknál a bérleti díjak változása és a tovább számlázandó tételek esetleges árváltozása miatt 1,3 millió Ft összegben.
Az ellátási díjak soron többletbevétel 16,3 millió Ft, melynek oka, hogy a térítési díjak nem fixdíjasok, hanem jövedelemsávosak, a XXIII. kerületben nincs Gyermekek átmeneti otthona, ezért a soroksári gyermekek ellátása is a XX. kerületben történik, illetve képviselő – testületi döntés alapján a bölcsődei étkezés nyersanyag normája is változott.
Az egyéb működési bevételeknél az előző évi visszatérítések miatt - NAV folyószámla egyeztetés alapján visszakért cégautó adó és rehabilitációs hozzájárulás adónemeken levő túlfizetések összege, valamint az előző évi közmű helyesbítő számlák ellenértéke, melyet a

szolgáltató visszautalt az Intézmény bankszámlájára: ELMÜ, MVM továbbá a munkaruha visszatérítés összege - 1,4 millió Ft a túlteljesítés összege.
Az általános forgalmi adó visszatérítése soron a teljesítés elmarad a tervezettől, mivel a III. negyedévi Áfa-visszatérítés csak 2023. évben folyt be.

A ***Szociális Foglalkoztató*** esetében a működési bevételek túlteljesültek az év elején vártakhoz képest 50%-kal. Ennek oka a zöldhulladék zsákok értékesítési mennyiségének növekedése, illetve 2022. évben az intézmény visszaigényelte a NAV folyószámlákon levő túlfizetések (korábbi évek cégautó túlfizetésének) összegét.

A ***Csili Művelődési Központ*** esetében a tervezetthez képest a bevétel 97%-ban teljesült.
A fenntartó döntése értelmében nem kényszerültek több hónapos bezárásra, ez némileg pozitív hatással volt vendégeik létszámára, hiszen a környező területekről többen vették igénybe szolgáltatásaikat.
Az évben a korábban megszokott, minimális mértékű áremelést hajtottak végre tagdíjak, belépőjegyek tekintetében, továbbra is mindenki számára elérhető árú, minőségi rendezvényeket, szolgáltatásokat igyekeznek biztosítani.

A ***Pesterzsébeti Múzeum*** Működési bevételét sikerült teljesítenie, mert az évente hagyományszerűen megrendezett ünnepi könyvvásár sikere kis mértékben, de többletbevételt eredményezett.

Óvodák
Meglévő infrastruktúrájukkal felelősségteljesen gazdálkodnak, bérbeadási lehetőségeiket maximálisan kihasználják.

A ***GAMESZ*** esetében a működési bevételek eredeti előirányzathoz képest a megvalósulás 88%-os, azaz a teljesítés 131 879 e Ft.
A Szolgáltatások bevételénél túlteljesülést látunk, melynek oka a Kruj Iván Sportcsarnok jobb kondíciókkal történő tudtuk bérbeadása „Az 50 éve a Diákokért Alapítványnak".

Felhalmozási bevételek
Felhalmozási bevétel jogcímen a Humán Szolgáltatások Intézményének 100 e Ft bevétele realizálódott. Feleslegessé vált Piaggio Porter kisteherautóját értékesítette az Intézmény.

Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről

Humán Szolgáltatások Intézménye magánszemélyektől kapott 150 000 Ft támogatást, melyből játékokat szereztek be Köztársaság bölcsőde részére.

A ***Csili Művelődési Központ*** magánszemélyektől Szent István napi forgatag és a Gyermeknap kiadásaira kapott támogatást összesen 115 000 Ft összegben.

Pesterzsébeti Múzeum „Tavaszi tárlatra" kapott 50 000 Ft támogatást.

Nyitnikék Óvoda használt elem gyűjtéssel kapcsolatosan kapott támogatást 7 500 Ft összegben.

GAMESZ összesen 170 000 Ft támogatást kapott a nyári tábor kiadásaira.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz Áh-n kívülről
2022. évben az intézményeknek ezen a jogcímen nem keletkezett bevétele.

Finanszírozási bevételek
Az irányító szervtől kapott támogatás teljesítése a módosított előirányzathoz képest 90 %-os teljesítést mutat.
Az intézményi likviditási tervek alapján havi előfinanszírozási rendszerben valósul meg az intézmények pénzforgalmi finanszírozása.
A személyi jellegű kiadások a nettó finanszírozás rendszerében kerülnek az intézmények könyveibe a Magyar Államkincstár dokumentumai alapján, melyet a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Számviteli Osztálya és a GAMESZ havonta egyeztet.

Az intézmények Képviselő – testület által jóváhagyott 2021. évi maradvány összegéből a 2022. június 30. napig fel nem használt rész elvonásra került összesen 6 836 153 Ft összegben.

A GAMESZ-nek és az önállóan működő intézményeknek az Európai Unió országaiból származó pénzeszközei nem voltak.

Intézményi kiadások alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

Az intézmények módosított kiadási előirányzata 7 362 826 008 Ft. A teljesítés 6 356 130 930 Ft, amely 86%-os teljesítést jelent. A kiadásokat összesítve az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 25. melléklet, intézményenként a 25.1.-25.22. mellékletek tartalmazzák.

Személyi juttatások
A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 94%. Az év közbeni soron történő módosítások fő okai az alábbiak:

- szociális ágazati összevont pótlék,
- szociális támogatás,
- kulturális illetménypótlék,
- hosszú távú közmunkaprogramban, közfoglalkoztatásban résztvevők részére történt kifizetések,
- létszámcsökkenés (1 fő Zrínyi konyha) miatti, valamint a tartósan üres álláshelyek miatti elvonás.

Tovább módosította 2022-ben a személyi juttatás kiemelt előirányzatát a kitüntetések, jutalmak fedezete, plusz feladat odaítélésének kerete, valamint a GAMESZ esetében a nyári táborban dolgozók megbízási díja.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
A munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó a személyi juttatások teljesítésével állnak arányban, teljesítésük 82%.

Dologi kiadások
A dologi kiadások 76%-ban teljesültek. Összességében elmondható, hogy az intézmények mindegyikét a fegyelmezett gazdálkodás, a kiadások felelősségteljes átgondolása jellemezte a 2022. évben is.

Ellátottak pénzbeli juttatásai
Az ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése 574 985 Ft, a módosított előirányzathoz képest 66%-ban alul teljesült.
Ezen a rovaton a Humán Szolgáltatások Intézményének realizálódott kiadása a Gyermekek átmeneti otthonában ellátott gyermekek bérlet és utazási jegykiadásaiból, a Csili Művelődési Központnak vetélkedő díjazásai miatti kiadások találhatók ezen a rovaton.

Egyéb működési célú kiadások
Az egyéb működési célú kiadások soron a 2021. évi szabad maradványok elvonásának összegei kerültek kimutatásra, melyek teljesítése 100%.
Ezen a jogcímen jelenik meg a Csili Művelődési Központ és a Szociális Foglalkoztató esetében az elkülönített állami pénzalapoknak visszafizetett támogatás összege, mely az előző évi közfoglalkoztatotti támogatásból fel nem használt összeg.

Beruházások
A 2022. évi eredeti költségvetésben nem minden intézmény tervezett felhalmozási kiadást, de évközben történtek beruházás jellegű kiadások, melyek felhasználása ütemesen a terveknek megfelelően történt. A beruházások teljesítése összességében 67%.

Az intézmények beruházásai közül kiemelkedőek a több nagy értékű és kisértékű tárgyi eszköz beszerzése mellett az alábbi beszerzések:

HSZI
- 3 mosogatógép beszerzés 1 587 315 Ft,
- 8 db kerti szerszámos faház beszerzés 4 528 348 Ft,
- 1 db kartonozó szekrény beszerzés 1 160 000 Ft

Csili Művelődési Központ
- fényvezérlőpult beépített monitorral 2 913 000,
- hangtechnikai eszközök 1 766 377 Ft

Gyermekmosoly Óvoda
- informatikai eszköz, szoftver 2 tagóvoda részére 1 195 736 Ft
- mosogatógép beszerzés 1 358 000 Ft
- bútor beszerzés 833 441 Ft

Baross Német Nemzetiségi Óvoda
- automata vízlágyító berendezés 354 800 Ft

Gézengúz Óvoda
- mosogatógép 2 037 000 Ft
- automata vízlágyító berendezés 532 200 Ft

Lurkóház Óvoda
- 3 db mosogatógép beszerzés2 37 000 Ft,
- 2 db mozgáskotta készlet beszerzés 742 000 Ft

Nyitnikék Óvoda
- 3 db mosogatógép beszerzés 2 037 000 Ft

Kerekerdő Óvoda

- mosogatógép beszerzés 1 358 000 Ft,
- fejlesztő játék beszerzés 566 930 Ft

GAMESZ

- számítógép, monitor, szoftverek beszerzése 1 521 300 Ft.

Pesterzsébeti Múzeum

- beltéri világító rendszer korszerűsítés 854 000 Ft

Az intézményeknek felújításai, egyéb felhalmozási kiadásai és finanszírozási kiadásai nem voltak.

Egyéb Információk

A GAMESZ-nek és a gazdálkodási körébe tartozó intézmények egyikének sincs 90 napon túli tartozás állománya.

Az előző évekhez hasonlóan a kintlévőségek behajtására a 2022. költségvetési évben is a jogi lehetőségek kihasználásával a GAMESZ eredményesen járt el. A munkajogi kérdésekben, valamint a pénzügyi és számviteli kérdésekben szaktanácsadók nyújtanak segítséget, akikkel szerződéses jogviszonyban állnak.

Az intézmények rendkívüli eseménynek értékelik a 2022. évben kialakult inflációs helyzetet, különös tekintettel az energiaárakra. A 25 %-os energiamegtakarítás érdekében a GAMESZ heti két napot home-office-ban tölt.

A GAMESZ és gazdálkodási körébe tartozó intézmények egyike sem támogatott alapítványt, közalapítványt, térítésmentesen nem adott, nem juttatott semmiféle eszközt.
Kizárólag intézményhálózaton belül történtek térítésmentes átadások, átvételek, melyek az analitikus nyilvántartásokon átvezetésre kerültek.

<u>Iskolai ügyelet biztosítása és a nyári napközis tábor</u>

A nyári napközis tábor a 2022. évben is 8 hétig tartott. A Külső - Pesti Tankerülettel egyeztetve, a Gyulai István Általános Iskola volt a tábor lebonyolítására kijelölve. Az iskola udvari adottságai, belső tereinek elrendezése nagyban segítették a programok szervezését és lebonyolítását.
A GAMESZ feladata volt a kiszolgáló személyzet biztosítása, szerződéskötés a pedagógusokkal és pedagógiai asszisztensekkel, a gyermekek és a pedagógusok étkeztetése, a napi belső takarítási feladatok ellátása, programok szervezése.
A táborról részletes jelentés készült Polgármester Úr és az Oktatási Bizottság részére a tábor befejezését követően.

<u>Egyebek</u>

- Az iskolai étkezés befizetés esetében már kizárólag az érintésmentes, készpénz kímélő (POS terminál) befizetést preferálják az intézmények. A szülők nagyobb része utal, készpénzes befizetés már kizárólag a nyári napközis tábori étkezések alkalmával működik.

- Az Önkormányzat különös gondot fordított arra 2022-ben is, hogy az intézményekben dolgozó közalkalmazottak részére biztosította a rendszeres covid - szűrés lehetőségét. Ezzel a lehetőséggel a GAMESZ rendszeresen él, akár a központban dolgozók, akár a konyhai alkalmazottak esetében.

III. Polgármesteri Hivatal bevételek és kiadások alakulása

Bevételek alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

A Polgármesteri Hivatal módosított bevételi előirányzata 2 463 743 005 Ft. A teljesítés – a maradvány felhasználással együtt – 2 062 790 717 Ft, amely 84%-os teljesítést jelent. A bevételeket az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 24.1. melléklet tartalmazza.

Működési célú támogatások ÁH-n belülről
A Polgármesteri Hivatal 2022. évben az alábbi feladatokra kapott működési célú támogatást államháztartáson belülről:

- 2022. évi Népszámlálásra 66 196 849 Ft,
- 2022. évi Országgyűlési képviselőválasztás és népszavazásra 26 160 664 Ft,
- Örmény nemzetiségi önkormányzati képviselők időközi választására 760 588 Ft összegben.

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről
A Polgármesteri Hivatal 2022. évben nem kapott felhalmozási célú támogatást államháztartáson belülről.

Közhatalmi bevételek
A közhatalmi bevételek teljesítése a módosított előirányzathoz képest 100%, mely a különféle bírságok bevételeit foglalja magában.

Működési bevételek
A Polgármesteri Hivatal intézményi működési bevételeinek módosított előirányzata 13 669 270 Ft, melynek teljesülése 100%-os.

Felhalmozási bevételek
A Polgármesteri Hivatalnak 2022. évben felhalmozási bevétele gépjármű, valamint informatikai eszközök értékesítéséből realizálódott 9 779 521 Ft értékben.

Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről
2022-ben működési célra átvett pénzeszközök jogcímen 122 680 Ft bevétele keletkezett a Polgármesteri Hivatalnak, mely a jogosulatlanul felvett segélyek visszafizetéséből adódik.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről
A Polgármesteri Hivatalnak 2022. évben nem volt bevétele felhalmozási célú pénzeszköz átvételből.

Finanszírozási bevételek
Az irányító szervtől kapott támogatás teljesítése 1 894 025 260 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest összességében 83%-os teljesítést mutat. Az előző évi maradványát a Polgármesteri Hivatal 100%-ban felhasználta.

Kiadások alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban
A Polgármesteri Hivatal összes kiadásának módosított előirányzata 2 463 743 005 Ft. A teljesítés 2 041 654 388 Ft, mely 83%-os teljesítést mutat a módosított előirányzathoz képest. A kiadásokat az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 24.2. melléklet tartalmazza.
Személyi juttatások
A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 83%.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 83%.

Dologi kiadások
A dologi kiadások teljesítése a módosításokat követően 81%, alatta maradt a tervezettnek.

Ellátottak pénzbeli juttatásai
A Polgármesteri Hivatalnak 2022. évben Ellátottak pénzbeli juttatásai soron kiadása nem volt.

Egyéb működési célú kiadások
A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 100%. A működési célú kiadásokon belül a baleseti kártérítések kerültek elszámolásra.

Beruházások
A beruházási kiadások teljesítése 118 783 492 Ft, mely 85%-os teljesítést jelent a módosított előirányzathoz viszonyítva. A Polgármesteri Hivatal beruházási kiadásait a 24.3. melléklet feladatonkénti bontásban tartalmazza.

Felújítások
A felújítási kiadások teljesítése 944 523 Ft, mely 100%-os teljesítést jelent a módosított előirányzathoz viszonyítva. A Polgármesteri Hivatal felújítási kiadásait a 24.4. melléklet feladatonkénti bontásban tartalmazza.

Finanszírozási kiadások
A Polgármesteri Hivatalnak finanszírozási kiadásai nem voltak 2022. évben.

IV. Önkormányzat bevételek és kiadások alakulása

Önkormányzati bevételek alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

Az Önkormányzat összes bevételeinek módosított előirányzata 17 450 469 633 Ft, a teljesítés 17 412 098 336 Ft, mely 99,8%-os teljesítést jelent. A bevételeket részletesen, az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 23.1. melléklet tartalmazza.

Működési célú támogatások ÁH-n belülről
A jogcímen belül az önkormányzatok működési támogatása eredeti előirányzata 3 937 510 760 Ft, melynek teljesítése 4 302 575 636 Ft. Az elvonások és befizetések összege 217 695 834 Ft, mely az intézményektől elvont 2021. évi szabad maradvány, valamint a 2022. június 30-ig fel nem használt kötelezettséggel terhelt maradvány elvonásának összege. Az egyéb működési célú támogatások bevételének eredeti előirányzata 24 100 000 Ft, teljesítése 26 506 685 Ft, melyet részletesen a 23.1. melléklet tartalmaz.
Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről
Az önkormányzatok felhalmozási célú támogatásának teljesítése 142 475 792 Ft, mely teljes egészében pályázati támogatásból áll. Részletesen a bevételek jogcímeit a 23.1. melléklet tartalmazza.

Közhatalmi bevételek
Az önkormányzat közhatalmi bevételeinek teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 116 %, a módosított előirányzathoz képest 100%.

- A helyi ***építményadóról*** szóló, 40/2012. (XII.7.) Önkormányzati rendelet alapján az építményadó évi mértéke 1 658 Ft/m^2. A Képviselő-testület a 2012. november 29-i ülésén tárgyalta az adó mértékének emelésére tett javaslatot, melyet nem fogadott el, így az előző rendeletben meghatározott adómérték maradt érvényben. A helyi építményadó eredeti tervezett előirányzata 570 000 000 Ft, melynek teljesülése 629 062 908 Ft

- A ***telekadóról*** szóló, 41/2012. (XII.7.) Önkormányzati rendelet alapján a telekadó évi mértéke belterületi telek esetén 301 Ft/$m^{2,}$, kivétel a Kerületi Építési Szabályzat (továbbiakban: KÉSZ) XX. fejezet szerinti közjóléti elsődleges rendeltetésű erdő területek, védelmi elsődleges rendeltetésű közjóléti erdő terület, valamint a KÉSZ XXIII. fejezet szerinti kondicionáló célú jelentős zöldfelületű terület, mely után az adó mértéke 200 Ft/$m^{2,}$, a KÉSZ XX. fejezet szerinti védelmi erdőterület, mely után az adó mértéke 150 Ft/$m^{2,}$ és a KÉSZ XIX. fejezet zöldterületek, fásított közterek besorolású területe, mely után az adó évi mértéke 0 Ft/m^2 . Külterületi telek esetén az adó évi mértéke 50 Ft/m^2. A helyi telekadó eredeti tervezett előirányzata 360 000 000 Ft, melynek teljesülése 398 436 341 Ft.

- Az ***iparűzési adó*** bevétel eredeti tervezett előirányzata 5 114 566 000 Ft, teljesülése 5 953 761 530 Ft, mely 839 195 530 Ft-tal több, mint az eredeti előirányzatként tervezett.

- Az ***iparűzési adó 2021. évi költségeihez kapcsolódó*** 7 993 000 Ft tervezett bevétel túlteljesült 9 408 645 Ft összegben.

- Az ***idegenforgalmi adó*** bevétel eredeti előirányzata 539 000 Ft, teljesítése 1 178 874 Ft.

- Az ***egyéb közhatalmi bevételek*** eredeti előirányzata 41 798 000 Ft, teljesítése 55 676 975 Ft, mely jelentős túlteljesítést mutat a tervezetthez képest. A túlteljesítés nagy része a késedelmi pótlék, útkezelői hozzájárulás, helyszíni és szabálysértési bírság és egyéb bírság bevételekből adódik.

Működési bevételek
A működési bevételek teljesítése 59%-kal magasabb, mint az eredeti előirányzat, melynek jelentős részét az Önkormányzat tulajdonosi bevételei, a közterület használati díjak, a kiszámlázott általános forgalmi adó és a kamatbevételek teszik ki.
A tulajdonosi bevételek, a közterület használati díjak, az ÁFA és a kamatbevételek 2022. évben az alábbiak szerint alakultak:

- Önkormányzati lakások lakbérbevétele 133 667 336 Ft
- Önkormányzati lakások és nem lakáscélú helyiségek közüzemi díja 12 069 566 Ft
- Önkormányzati lakások közös költsége 35 937 300 Ft
- Önkormányzati nem lakás célú helyiségek bérbeadása 145 797 917 Ft
- Önkormányzati nem lakás célú helyiségek közös költsége 13 641 144 Ft
- Egyéb vagyon bérbeadásából származó bevétel 12 102 027 Ft
- Közterület használatbavételi díj 31 036 687 Ft
- Pesterzsébet kártya 46 976 Ft
- Egyéb szolgáltatások 394 218 Ft
- Egyéb részesedések után kapott osztalék (OTP Bank Nyrt.) 2 935 378 Ft
- Kiszámlázott általános forgalmi adó 168 961 879 Ft
- Kamatbevételek 248 406 870 Ft
- Biztosító által fizetett kártérítés 7 938 358 Ft
- Egyéb működési bevételek 27 901 792 Ft
- Közvetített szolgáltatások bevétele 25 427 185 Ft

2022. évben az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszköz betétként történő elhelyezése után befolyt kamatbevételt az alábbi táblázat tartalmazza bankszámlánkénti bontásban:

Bankszámla megnevezése	Kamatbevétel összege (Ft)
Költségvetési elszámolási számla	139 307 693,82
Belterületi utak számla	1 284 657,53
Bérlakás értékesítés számla	39 618 249,86
Egyéb helyiségek értékesítése számla	66 285 759,33
Környezetvédelmi alap számla	1 712 620,27
Összesen	**248 208 980,81**

Felhalmozási bevételek
A felhalmozási bevételek az eredetileg tervezetthez képest némileg túlteljesültek. Önkormányzati lakások értékesítéséből 15 166 233 Ft bevétel realizálódott 2022. évben.
Egyéb ingatlan értékesítés jogcímen 463 321 339 Ft teljesült (ebből 407 000 000 Ft Pöltenberg u. 8/B. 14. értékesítésből befolyt bevétel).

Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről
A működési célú pénzeszközátvételek teljesítése 4 203 277 Ft, melynek részletezését a 23.1. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat gazdasági társaságának előző években nyújtott pótbefizetésekből 2022. évben nem került visszafizetésre az Integrit XX. Kft. által, így a pótbefizetésből fennálló kötelezettsége az önkormányzat felé 64 883 e Ft.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz ÁH.n kívülről
A felhalmozási célú pénzeszköz átvétel teljesítése 2 928 047 Ft, mely a helyi támogatás és a dolgozóknak nyújtott kölcsön bevételeit foglalja magába.

Finanszírozási bevételek
A finanszírozási bevételek az előző évi maradvány igénybevételét, valamint az ÁH-n belüli megelőlegezések bevételét tartalmazza.
Az előző évi maradványát az Önkormányzat 100%-ban felhasználta, valamint az ÁH-n belüli megelőlegezések bevételei is 100%-ban teljesültek.

Önkormányzati kiadások alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

Az Önkormányzat összes kiadásának módosított előirányzata 17 450 469 633 Ft volt. A teljesítés 12 960 526 259 Ft, mely 74%-os teljesítést jelent. A kiadásokat az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 23.2. melléklet tartalmazza.

Személyi juttatások
A személyi juttatások tervezett kiadásai 89%-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

Munkaadókat terhelő járulékok
A tervezett kiadások 70%-ban teljesültek, nagyobb mértékben a tervezett alatt.

Dologi kiadások
A dologi kiadások teljesítése 81% a módosított előirányzathoz képest.

Ellátottak pénzbeli juttatásai
Az Önkormányzat által folyósított, pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások teljesítése 2022. évben 87 605 861 Ft, mely 87%-os teljesítést jelent az eredeti előirányzathoz viszonyítva. Rovatok szerinti tagolását a 23.5. melléklet tartalmazza.

Egyéb működési célú kiadások
A működési célú kiadások magukban foglalják az elvonásokat és befizetéseket, a garancia és kezességvállalásból származó kifizetéseket, a tartalékokat, valamint az egyéb működési célú támogatásokat ÁH-n belülre, illetve kívülre. Működési célú támogatásokra az Önkormányzat ÁH-n belülre 76 097 602 Ft-ot, ÁH-n kívülre 350 973 528 Ft-ot fordított.
A pénzeszköz átadásokat a 23.3. melléklet, az Önkormányzat céltartalékait és általános tartalékait a 23.4. melléklet részletesen tartalmazza.

Beruházások
A beruházások teljesítése 98%, melyeket a 23.6. melléklet részletesen feladatonként tartalmaz.

Jelentősebb beruházások, felújítások a következők voltak (ÁFA nélkül):
- János utcai parkolóépítés 26 264 945 Ft,
- Zodony utcai (170187/92 hrsz) sporttelepen építendő öltözőépület közműellátásának kiépítése (gáz, víz, szennyvíz, csapadékvíz) 13 762 795 Ft,

- TÉR_KÖZ pályázat Dunaparti sétány elnyert támogatás terhére történt beruházási kiadások 31 375 858 Ft,
- TÉR_KÖZ pályázat Dunaparti sétány önrész terhére történt beruházási kiadások (163/2018. (VI. 14.) Ök. Sz. hat.) 57 273 238 Ft,
- TÉR_KÖZ pályázat Dunaparti sétány el nem számolható kiadások terhére történt beruházási kiadások 27 055 547 Ft,
- Önkormányzati étkeztetési fejlesztések támogatás terhére történt beruházási kiadások 25 160 624 Ft,
- Önkormányzati étkeztetési fejlesztések önrész terhére történt beruházási kiadások 25 160 624 Ft,
- Önkormányzati étkeztetési fejlesztések el nem számolható kiadások terhére történt beruházási kiadások 11 551 629 Ft,
- Orvosi rendelők felújítása (Egészséges Budapest Program) támogatás terhére történt beruházási és felújítási kiadások 150 738 920 Ft,
- Orvosi rendelők felújítása (Egészséges Budapest Program) el nem számolható kiadások terhére történt beruházási és felújítási kiadások 17 672 096 Ft,
- Belterületi utak felújítása támogatás terhére történt felújítási kiadások 91 426 729 Ft,
- Önkormányzati ingatlanok felújítása, út és járda felújítás (MBÖGF/1086/2021) támogatás terhére történt felújítási kiadások 636 817 049 Ft.

Felújítások
A felújítások teljesítése 1 111 326 793 Ft, melyet a 23.7. melléklet részletesen, célonként tartalmaz.

Egyéb felhalmozási célú kiadások
A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 59%. A felhalmozási célú kiadások magukban foglalják felhalmozási célú visszatérítendő támogatások nyújtását, valamint az egyéb felhalmozási célú támogatásokat ÁH-n belülre, illetve kívülre. Felhalmozási célú támogatásokra az Önkormányzat ÁH-n belülre 5 100 000 Ft-ot, ÁH-n kívülre 24 296 838 Ft-ot fordított. A pénzeszköz átadásokat a 23.3. melléklet részletesen tartalmazza.

Finanszírozási kiadások
Az ***irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított*** támogatás teljesítése összességében 87%-os teljesítést mutat, mely az intézmények takarékos, megfontolt gazdálkodását tükrözi a 2022. évben is.
A központi támogatás megelőlegezésének visszafizetése nem teljesült 100%-ban, melynek oka, hogy a visszafizetés 2023. évre húzódik át.

Az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét a 2. melléklet, valamint a költségvetési mérleget intézményenként bontásban a 3. melléklet tartalmazza. A költségvetési mérleg változását 2021-2022. évre a 9. melléklet mutatja be.

V. A maradványok változásának tartalma

A maradvány számítását és intézményenkénti bemutatását a 13. melléklet tartalmazza.

A működési és felhalmozási célú előző évi maradvány igénybevétele sorok teljesítése 100%, mivel a 2014. évi új számviteli szabályozás alapján az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány igénybevételét az előző évi beszámoló elkészültét követően teljesítésként nyilvántartásba kell venni.

Az államháztartásról számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rend. 2020. 12. 29-én módosult: kiegészült a kormányrendelet 17. melléklet d) pontjával, amely tartalmazza a korrigált pénzkészlet levezetését, melynek meg kell egyeznie a maradvány összegével.

2022. évben az intézmények maradványa összességében 327 045 888 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt 140 889 037 Ft, szabad maradvány 186 156 851 Ft. A 13. sz. melléklet szerint 152 019 443 Ft szabad maradvány elvonását javasoljuk.

A ***Polgármesteri Hivatal*** 2022. évi maradvány összege 21 136 329 Ft, mely teljes egészében kötelezettséggel terhelt maradvány.

Az ***Önkormányzat*** 2022. évi maradványa 4 451 572 077 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt 2 332 042 763 Ft, szabad maradvány 2 119 529 314 Ft.

VI. Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Az önkormányzatnak hiteltartozása nincs.

Tartós részesedéseink értéke összesen 217 382 000 Ft.

OTP törzsrészvény OTP Bank Nyrt Székhelye: 1051 Budapest, Nádor u. 16.	682 000 Ft	682 db részvény
Integrit XX. Kft. Székhelye: 1205 Budapest, Jókai u. 89.	216 700 000 Ft	100% részesedés
Tartós részesedések összesen	***217 382 000 Ft***	

A Pesterzsébet Jégcsarnok Kft. felszámolását a Fővárosi Törvényszék, 28.Fpk.01-14-008044/10. szám alatt hozott, 2015. május 18. napjával jogerőssé vált végzésében elrendelte és felszámolónak a HELP Kereskedelmi, Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-t jelölte ki.
A Fővárosi Törvényszék a 28.Fpk.8.044/2014/55. ügyszámú végzésében lezárta a felszámolási eljárást, amely a 28.Fpk.8.044/2014/57. ügyszámú végzésével jogerőre emelkedett. Ezek alapján Pesterzsébet Jégcsarnok Kft vel kapcsolatos részesedés és elszámolt értékvesztés kivezetésre került.

VII. A vagyon alakulása

Az önkormányzat 2021. évi összesített mérlegének főösszege 29 597 984 178 Ft volt.

A 2022. évi zárást követően a mérleg főösszeg 30 484 790 475 Ft, mely 886 806 297 Ft növekedést jelent az előző évi mérlegfőösszeghez képest.

A ***nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök*** az előző évhez képest 570 248 139 Ft-tal nőttek, ami összességében 3%-os emelkedést jelent. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak 53% növekedést, a tárgyi eszközök állománya 3% növekedést mutatnak. Az önkormányzat ingatlanainak értéke 4%-kal emelkedett, valamint gépeinek, berendezéseinek felszereléseinek és járműveinek értéke összességében 27%-kal emelkedtek.

A ***tartós részesedések*** 280 000 Ft-tal csökkentek, melynek oka a Pesterzsébet Jégcsarnok Kft. felszámolásának lezárása.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközállomány használhatósági foka összességében nézve az évek folyamán továbbra is minimális mértékben csökken. Az ingatlanok esetében az előző évhez képest nem változott az immateriális javak használhatósága 4%-kal, míg a gépek, berendezések, felszereléseké 2%-kal nőtt a 2021. évihez képest.

A ***nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök*** az előző évhez képest 8 435 776 Ft-tal növekedtek, melyet a vásárolt készletek állományának emelkedése indokol.

Pesterzsébet Önkormányzatának ***pénzeszköz***ei 2021. évhez viszonyítva 54 190 502 Ft-tal növekedtek. Ezen belül az Önkormányzat pénzeszközei 145 112 080 Ft-tal növekedtek, míg az intézmények pénzeszközei 61 068 553 Ft-tal és a Polgármesteri Hivatal pénzeszközei 29 853 025 Ft-tal csökkentek.
Az Önkormányzat pénzeszközei növekedésének oka egyrészt a jóval magasabb iparűzési adó bevétel, valamint a betétként elhelyezett átmenetileg szabad pénzeszközök után kapott kamatbevételek.

A ***követelések*** mérlegértéke összességében 373 574 204 Ft növekedést mutat, melyből költségvetési évben esedékes követelés csökkenése 35 030 503 Ft, a költségvetési évet követően esedékes követelés növekedése 426 670 883 Ft.
A követeléseken belül a költségvetési évben esedékes követelések 7%-os mértékű csökkenés jelentős részét a közhatalmi követelések, valamint működési bevételekkel kapcsolatos követelések csökkenése teszi ki.
A költségvetési évet követően esedékes követelések 17%-os mértékben növekedés oka elsősorban a közhatalmi bevételek – ezen belül is az iparűzési adó - költségvetési évet követően esedékes követelése, a működési bevételekkel kapcsolatos költségvetési évet követően esedékes követelése.
A Pesterzsébet Jégcsarnok Kft. felszámolása lezárult, az erre vonatkozó végzés jogerőre emelkedett, így az év végi értékelés során a könyv szerinti értéke kivezetésre került.

Az ***egyéb sajátos elszámolások*** értéke 2 956 340 Ft, mely az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolását, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat foglalja magába. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között, melynek összege 71 400 Ft az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök, valamint 1 693 028 Ft a decemberi illetmények elszámolása jogcímen került kimutatásra.

Az ***aktív időbeli elhatárolások*** mérleg értéke 53 086 835 Ft, melyből az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása 26 071 692 Ft, a költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 27 015 143 Ft. A pénzügyi számvitelben aktív időbeli elhatárolásban jelennek meg az előre beszedett térítési díjak, az előre kifizetett díjakból a következő évre vonatkozó értékek. valamint a 2023. évben esedékes pályázat – VEKOP-5.3.1-15-2020-00020 bevétele (utófinanszírozás).

Forrás oldalon összességében szintén 886 806 297 Ft-tal növekedtek az önkormányzat forrásai.

A ***saját tőkén*** belül a nemzeti vagyon induláskori értéke soron jellegéből adódóan 2022. évben nincs változás a nyitó és a záró adatok között.
A mérlegben a mérleg szerinti eredmény az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg. Előző évhez képest jelentősen, 559 millió Ft-tal emelkedett, mivel az előző évhez képest közel 1 143 M Ft-tal több közhatalmi bevétel – elsősorban iparűzési adó – folyt be, valamint 248 M Ft kamatbevétel realizálódott az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötése után.

A ***kötelezettségek*** összességükben jóval alacsonyabbak az előző évhez képest. Ennek oka, hogy nem volt jelentős összegű, 2023. évre áthúzódó lejáratú szállítói számlánk, mint előző évben.

A ***kötelezettségjellegű sajátos elszámolások*** összességében 6 %-kal csökkentek. A mérlegsoron szereplő 608 654 731 Ft jelentős részét a közhatalmi bevételek túlfizetése – elsősorban iparűzési adó 504 978 075 Ft összegű túlfizetése - miatti kötelezettségek, valamint a letéti óvadék számlán lévő összegek teszik ki.

A ***passzív időbeli elhatárolások*** mérleg értéke 5 508 494 769 Ft, melyből az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 2 805 184 984 Ft, a költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 804 497 881 Ft és a halasztott eredményszemléletű bevételek 1 898 811 904 Ft. Passzív időbeli elhatárolásként kerültek elszámolásra az utólagosan beszedett térítési díjak, a költségek között pedig a 2022. évi 12. havi időközi kifizetéssel korrigált bérek, valamint a Fővárosi Önkormányzat tájékoztatása alapján az iparűzési adó költségvetési évet követően esedékes összege.

VIII. Adósságállomány alakulása

Pesterzsébet Önkormányzatának 2022. évi záró adósság állománya az alábbiak szerint alakult:

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	***9 522 813 Ft***
Személyi juttatásokra	36 297 Ft
Dologi kiadásokra	2 439 786 Ft
Beruházásokra	3 046 730 Ft
Egyéb felhalmozási célú kiadásokra	4 000 000 Ft

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	***177 361 781 Ft***
Dologi kiadásokra	23 368 206 Ft
Egyéb működési célú kiadásokra	2 512 500 Ft
Finanszírozási kiadásokra	151 481 075 Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	***608 654 731 Ft***
Kapott előlegek	532 318 322 Ft
Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elsz.	423 540 Ft
Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	7 897 017 Ft
Letétre, megőrzésre, átvett pénzeszközök, biztosítékok	68 015 852 Ft

Külföldi hitelezőkkel szemben fennálló adósságállomány nem volt.

Pesterzsébet Önkormányzatának kötelezettségei a 2021. évhez képest 120 095 823 Ft-tal csökkentek, aminek túlnyomó részét a korábban említett szállítói állomány, a közhatalmi bevételek túlfizetése, valamint a letéti óvadék csökkenése teszi ki.

Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCIV törvény 8. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteit 2022. évre a 6. sz. melléklet tartalmazza.

IX. Több éves kihatással járó kötelezettségek

A szerződésekből fennálló kötelezettségeket az 5. melléklet tartalmazza.

A folyamatban lévő, illetve lezárt pályázatok esetében a fenntartási és nyomon követési idő a projekt megvalósításának befejezésétől számított támogatói okiratban meghatározottak szerinti idő.

X. Közvetett támogatások

Pesterzsébet Önkormányzata által nyújtott 2022. évi közvetett támogatásokat a 23.8. melléklet, az intézmények által nyújtott közvetett támogatásokat a 25.23. melléklet tartalmazza.

Intézmények
Az ellátottak térítési díjának kedvezménye összesen 215 018 050 Ft - az intézményektől kapott információk alapján -, mely meghaladja a tervezett összeget.

A Humán Szolgáltatások Intézménye esetében a 2022. évi közvetett támogatások összege 26 389 378 Ft, mely az alábbi támogatásokat foglalja magában:

- Méltányosság alapján történő térítési díj elengedésének összege 472 295 Ft. A 12/2008.(III.31.) Önkormányzati rendelet a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról 19.§ (6) értelmében a polgármester az intézményvezető által megállapított személyi térítési díj összegéről – külön méltánylást érdemlő körülmények esetén – a rendelet melléklete szerinti tényleges díjkategóriától eggyel lefelé eltérhet.
- Aktív korú szociális étkezők térítési díj különbözete 6 363 065 Ft, mely az aktív korú lakosság számára nyújtott kedvezményes és az intézményi étkezési térítési díj közötti különbözet éves összege.
- Intézményvezetői hatáskörben leírásra javasolt összeg 477 204 Ft. A szociális törvény értelmében az intézményvezető saját hatáskörben 100 e Ft egyedi értékig leírást javasolhat a kiszámlázott, de kiegyenlítésre nem került térítési díjak esetében.
- Bölcsődei étkezési térítési díjkedvezmény 19 076 814 Ft. A bölcsődék esetében 100%-os kedvezményben részesíthető ellátottak körét jogszabályi háttér határozza meg.

Az óvodai, iskolai ellátottak méltányossági alapon történő térítési díj elengedésének összege az alábbiak szerint alakult:

- Baross Ovi Kindergarten Baross Óvoda 7 417 566 Ft

- Gyermekmosoly Óvoda 21 902 861 Ft
- Lurkóház Óvoda 19 832 623 Ft
- Gézengúz Óvoda 20 325 644 Ft
- Nyitnikék Óvoda 14 921 191 Ft
- Kerekerdő Óvoda 19 549 935 Ft
- GAMESZ (4 általános iskola) 35 331 629 Ft
- összesen: **139 281 449 Ft**

A Csili Művelődési Központban díjmentesen igénybe vehető szolgáltatások egyrészt szerződéses kötelezettségek alapján realizálódnak másrészt a helyi, nemzeti és egyetemes kultúra értékeinek a kulturális ünnepeken történő bemutatásából (Költészet Napja, Szent István nap, vetélkedők, stb.) Ebbe a körbe tartozik azon művészeti csoportokban való részvétel, amelyek a kerületi rendezvényeken rendszeresen ingyenesen felléphetnek, vagy intézményünkben bemutatkozhatnak. Ugyancsak ingyenesen vehetnek igénybe az állampolgárok bizonyos szolgáltatásokat a Csili könyvtárában a muzeális intézményekről, nyilvános könyvtári ellátásról, közművelődésről szóló 1997. évi CXL. törvény alapján.

Kedvezményes díjfizetés illeti meg Pesterzsébet Képviselő-testületének döntése alapján a Csili Művelődési Központ előterjesztésének megfelelően, a magyar és egyetemes kultúra értékeit közvetítő művelődési formában való részvételt (pl. színházi előadások, művészeti, közösségi események).

Helyiségek, eszközök hasznosításából nyújtott kedvezmények	5 791 542 Ft
Egyéb nyújtott kedvezmény	41 705 681 Ft

Szociális Foglalkoztató
Egyéb nyújtott kedvezmény a lakosság részére kedvezményes zöldhulladékzsák árusításához kapcsolódóan egyéb nyújtott kedvezmény 1 850 000 Ft.

Önkormányzat
A helyi adókkal kapcsolatosan a 23.8. melléklet a 2022. évi építményadó és telekadó méltányosságból történt elengedésére vonatkozó adatokat tartalmazza.
Az építmény- és telekadó esetében a törvényi mentességeken felül magánszemélyek részére állapít meg önkormányzati mentességet a helyi építmény- és telekadó rendelet.
A helyiségek hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény 248 558 415 Ft.

XI. Pénzeszköz változás

Pesterzsébet Önkormányzatának pénzeszközei 2021. évhez viszonyítva 54 190 502 Ft-tal növekedtek, melyet a 4. melléklet mutat be. A növekedés mértékének fő oka az iparűzési adó magasabb bevétele, illetve az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötése után realizálódott kamatbevétel.

XII. Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság működésből származó kötelezettsége összesen 34 530 e Ft, melyet a 7. melléklet tartalmaz.

- Az Integrit XX. Kft. kötelezettsége összesen 34 530 e Ft, valamint pótbefizetés miatti kötelezettsége az önkormányzat felé 64 883 e Ft.

XIII. Befolyásoló tényezők a beszámolási időszakban

A tevékenységet befolyásoló tényezők a beszámolási időszak során nem voltak.

XIV. Az ellenőrzések által feltárt jelentős összegű hibák miatti módosítások bemutatása

Az ellenőrzések által feltárt jelentős összegű hibák nem voltak a 2022. évi könyvelés folyamán.

XV. Egyebek

- 2022. évben térítésmentes eszközátadás kizárólag önkormányzat és az intézményei között történt.
- Közalapítványoknak, alapítványoknak működési célra összesen 14 esetben nyújtottunk támogatást, összesen 6 370 000 Ft értékben.
- Pesterzsébet Önkormányzata által könyvvizsgálatért kifizetett összeg 2 154 596 Ft + ÁFA.
- Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények nem kötöttek olyan megállapodást, szerződést, mely a következő évi gazdálkodást befolyásolhatja, és nem szerepel a tárgyévi könyvviteli mérlegben.
- A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba nem került feltárásra.
- 2022. évben az a helyi gyakorlathoz történő igazodás és jogszabályi változások miatt az alábbi szabályzatok módosítására került sor:
  - Gazdálkodási szabályzat
  - Pénz- és értékkezelési szabályzat
  - Eszközök és Források Értékelési Szabályzata
  - Felesleges Vagyontárgyak Hasznosításának, Selejtezésének Szabályzata
  - Számviteli politika
  - Számlarend