

TARTALOMJEGYZÉK

1. Pesterzsébet Önkormányzata 2025. évi bevételi és kiadási összesítő
2. Pesterzsébet Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetésének mérlege
3. Pesterzsébet Önkormányzata 2025. 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. 2025. évi Európai Unió és hazai pályázatok
9. Bevételek és kiadások, az Áht. 102 § (3) bekezdése szerinti mérleg
10. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi költségvetési létszámkerete
11. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi mérlege
12. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi eredménykimutatása
13. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi maradványkimutatása
14. Kiegészítő és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása 2025. év
15. Előző évi kiegészítő támogatások és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása 2025. év
16. Az általános, köznevelési és szociális feladatokhoz kapcsolódó támogatások elszámolása 2025. év
17. Pesterzsébet Önkormányzat 2025. december 31-i ingatlan (kapcsolódó vagyoni értékű jog) állományának alakulása
18. Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2025. év
19. Vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
20. Vagyonkimutatás az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
21. Az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközállomány használhatósági foka 2020-2025. években
22. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi átadott pénzeszközei
- 23.1. Pesterzsébet Önkormányzatának bevételei
- 23.2. Pesterzsébet Önkormányzatának kiadásai
- 23.3. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi átadott pénzeszközei
- 23.4. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi céltartalékai és általános tartaléka
- 23.5. Pesterzsébet Önkormányzata által folyósított pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások 2025. év
- 23.6. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi beruházási kiadásai
- 23.7. Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi felújítási kiadásai
- 23.8. Pesterzsébet Önkormányzata által nyújtott 2025. évi közvetett támogatások
- 23.9. 2025. évi térítésmentes átadások listája
- 24.1. Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal 2025. évi bevételei
- 24.2. Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal 2025. évi kiadásai
- 24.3. Polgármesteri Hivatal 2025. évi beruházási kiadásai
- 24.4. Polgármesteri Hivatal 2025. évi felújítási kiadásai
25. Intézményi 2025. évi bevételi és kiadási összesítő

- 25.1.-25.24. Pesterzsébet Önkormányzata költségvetési intézményei 2025. évi bevételei és kiadásai
- 25.25. Intézmények által nyújtott 2025. évi közvetett támogatások

A 2025. 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 2025. 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. Jókai Mór u. 92-94. A lph. alagsor 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. Vörösmarty u.180. Civil Szervezetek Háza
Budapest, XX. Ker. Szivacs u. 3. Képviselői Iroda
Budapest, XX. Ker. Baross u. 40-42. Képviselői Iroda
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: 22/2024. (X. 24.) 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 Házi orvosi alapellátás
 072112 Házi orvosi 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 Fogyatékkal élő 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 Gyermekek nevelés köznevelési intézményben
 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
 098010 Oktatás igazgatása
 098051 Utazó pedagógus, utazó konduktori tevékenység szakmai feladatai
 101221 Fogyatékkal élő nappali ellátása
 102025 Időskorúak átmeneti ellátása
 102031 Idősek nappali ellátása
 104012 Gyermek átmeneti ellátása
 104030 Gyermek napközbeni ellátása
 104031 Gyermek bölcsődei ellátása
 104035 Gyermek nevelés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
 104037 Intézményen kívüli gyermek nevelés
 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 Gyermek átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
- 879019 Családok átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
- 881011 Idősek nappali ellátása
- 881013 Fogyatékosokkal 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
- 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 mérleg sorokhoz kapcsolódó döntések
- A leltározási feladatokhoz kapcsolódó döntések
- Az Önkormányzat és az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok kapcsolata
- Védőnöi feladatellátással összefüggő elszámolás
- 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 **22 500 753 396 Ft bevételi és 22 500 753 396 Ft kiadási** előirányzattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló, 1/2025. (II.17.) Önkormányzati rendeletét.

A 2025. 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 2025. évi költségvetésről szóló 1/2025. (II.17.) Önkormányzati rendelet módosításáról szóló 3/2026. (II.26.) Önkormányzati rendeletét **25 134 340 112 Ft bevételi és 25 134 340 112 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 **25 110 263 375 Ft**, a kiadások teljesítése **20 075 608 403 Ft**, mely **5 034 654 972 Ft** többletet jelent. Az összesítőt az önkormányzat 2025. 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 késedelmesen beérkezett számlák miatt keletkezett, kifizetésre kerültek, év végi állományunk ilyen jogcímen nem volt.

A 2025. évi gazdálkodást befolyásolta a közművek területén kialakult kaotikus helyzet, az energiaárak előző években történt jelentős növekedése. A közművek évekre visszamenőleg sztornóznak és állítanak ki új számlákat, az esetleges túlfizetéseket „betudják” más számlákba, melyekről nem kap az önkormányzat értesítést, így nem tudja a számviteli nyilvántartásában rögzíteni. A közüzemi számlák feldolgozásával kapcsolatosan 4 új munkakör került kialakításra a Polgármesteri Hivatalban: a Vagyongazdálkodási és Városfejlesztési Osztályon 1 munkakör Hivatalon belüli létszám-átcsoportosítással, a Pénzügyi és Számviteli Osztályon 3 munkakör osztályon belüli feladat-átcsoportosítással lett megoldva, illetve a Pénzügyi és Számviteli Osztály fejlesztetett egy „Közmű-programot”, mely a közüzemi számlák feldolgozását segíti.

2025. évben jelentős többletfeladatot jelent mind az önkormányzat, mind az intézmények számára a 2025. október 1-től elindult decentralizált számlavezetés, mely jelentős többletmunkával jár.

2025. évben átadásra került a felújított Kossuth Lajos utca 49. sz alatti ingatlan, mely a Polgármesteri Hivatal telephelyeként funkcionál. A Gamesz 2025. április 1-től, a Rendvédelmi Osztály és a Hatósági Osztály Anyakönyv Csoportja június 1-től működik az új telephelyen. 2025-ben az óvodák esetében jelentősebb átszervezés valósult meg. A 134/2025. (V.08.) Ök sz. határozat alapján, a Pesterzsébeti Gézungúz Óvoda, a Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda, a Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda, a Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda és a Pesterzsébeti Gyerme mosoly Óvoda egyesítésre került összeolvadás útján, és megalakult a Pesterzsébeti Egyesített Óvoda 2025. augusztus 1-jei hatállyal.

A Pesterzsébeti Egyesített Óvoda 14 telephellyel kezdte meg működését. A tagintézmények mellett a 1203 Budapest, Kossuth Lajos utca 3. szám székhely funkciót kapott és az Egyesített Óvoda Igazgatósága és adminisztrációja került az épületben kialakításra.

Az átszervezés érintette a GAMESZ engedélyezett létszámkeretét is, három óvodai dolgozó a GAMESZ állományába került át. Részükre új munkaállomás kialakítására volt szükség az új székhelyen.

A Baross Német Nemzetiségi Óvoda a 197/2025. (VI.05.) Ök számú határozat alapján megnövelte csoportlétszámát és 2025. szeptember 1-jétől 8 csoporttal üzemel, míg az Egyesített Óvoda 67 csoporttal működik.

A HSZI család- és nővédelmi egészségügyi gondozási feladatait 2023. július 1-jétől vette át a Dél-Pesti Centrumkórház. A gördülékeny együttműködés érdekében, 2024. decemberében a védőnői feladatellátásban érintett ingatlan és ingó vagyon ingyenes használatáról és a használat során felmerülő költségek elszámolásáról szóló Megállapodás módosításra került a tárgyi eszközök tekintetében.

2025. évben a szerződés módosítást követően a család- és nővédelmi tevékenység működéséhez vásárolt tárgyi eszközök elszámolhatóságának feltétele a beszerzésre vonatkozó Dél-Pesti Centrumkórház előzetes engedélye.

A Csili Művelődési Központ által 2025. április 30-i hatállyal felmondásra került a II. kerületi Csalogány utca 41. fsz. 4. szám alatti Astra Bábműhellyel kötött szerződés, a telephely kikerült az intézmény gondozásából.

Az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatait a 2025. esztendőben teljesítette.

Számszerű adataink végeredményben azt bizonyítják, hogy 2025. évben csak a takarékos, megfontolt gazdálkodás révén sikerült megőrizni a likviditási egyensúlyt annak ellenére, hogy előző évekhez viszonyítva kevesebb bevétele (pl. kamatbevétel), és több kiadása (szolidaritási hozzájárulás) volt az Önkormányzatnak.

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

Az intézmények módosított bevételi előirányzata 10 256 424 455 Ft. A teljesítés – a maradvány felhasználással együtt 9 565 591 669 Ft, amely 93%-os teljesítést jelent. A bevételeket összesítve az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 25. melléklet, intézményenként a 25.1.-25.24. 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 egészségügyi alapellátásra 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 működési célú finanszírozás 385 636 797 Ft volt, mely több lett a tervezettnél. Ennek oka:

- 2025. évben újabb felnőtt háziorvosi körzet került a HSZI ellátásába helyettesítéssel, melynek praxisfinanszírozása az eredeti előirányzatban nem egész évre került tervezésre,
- a megüresedett praxis helyettesítéséhez a szakszemélyzetet is a HSZI biztosította ez szintén NEAK finanszírozott bér, melyet nem tervezett az eredeti költségvetésben,
- az egészségügyi (iskolaorvosi és iskolavédőnői) béremeléseket novemberben még nem tudta tervezni, az új bérigénylést a NEAK felé minden évben január hónapban kell benyújtani, emiatt a bérfinanszírozás módosított előirányzata jelentősen emelkedett,
- az Otthonápolás 2025. évben több vizitet teljesített a tervezettnél, ezért többlet finanszírozásban részesült az intézmény.

A **Szociális Foglalkoztató** esetében Budapest Főváros Kormányhivatalától az alábbi összegek érkeztek 2025. évben:

- | | |
|--------------------------------------------|----------------------|
| • hosszú távú közfoglalkoztatási programra | 20 901 549 Ft |
| • nyári diák foglalkoztatásra | <u>12 213 600 Ft</u> |
| | 33 115 149 Ft |

A **Szociális Foglalkoztató** ezen a soron 24 580 972 Ft-os előirányzat növekedésének oka a diákmunka és a közfoglalkoztatás miatti támogatás emelkedése.

Csili Művelődési Központ

Az intézmény minden évben aktívan részt vesz több pályázaton, 2025. évben az alábbi támogatásokat nyerte el:

- Bp. Föv. Kormányhivatalától a Csili 2 885 393 Ft-ot kapott a közfoglalkoztatási program személyi juttatásaira és járulékaira.
- Kulturális és Innovációs Minisztériumtól, Emberi Erőforrás Támogatáskezelőtől rendszeres élőzenei koncertprogram megvalósítására összesen 2 400 000.-Ft támogatást kapott.
- A Nemzeti Kulturális Támogatáskezelőtől több sikeres pályázat eredményeképpen összesen 2 900 000 Ft-ot nyertek:

Nyárköszöntő koncert	200 000 Ft
Népdalkör	500 000 Ft
XVIII. Reformkori Nap	400 000 Ft
Szabadegyetem	1 000 000 Ft
Táncház	800 000 Ft

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről

Ezen a jogcímen a realizálódott bevétel

- **Humán Szolgáltatások Intézményének** NEAK-tól kapott finanszírozás 5 244 303 Ft összegben,
- **Csili Művelődési Központ** 400 000 Ft támogatást kapott a Nemzeti Kulturális Támogatás kezelőtől hangtechnika fejlesztésére,
- **Pesterzsébeti Múzeum** a Nemzeti Kulturális Alaptól 700 000 Ft támogatásban részesült Kadarkuti Richárd festményeinek beszerzésére.

Működési célú támogatások ÁH-n belülről

Az elvonások és befizetések összege 2 548 551 Ft. Ezen a jogcímen a **Pesterzsébeti Egyesített Óvoda** az óvodaát szervezéssel kapcsolatosan a megszűnt óvodák záró pénzkészletét vette nyilvántartásba.

Közhatalmi bevételek

Az intézmények nem rendelkeznek közhatalmi bevételekkel.

Működési bevételek

Az intézmények működési bevételei összességében a módosított előirányzathoz képest 100%-os teljesítést mutatnak, mely az eredeti előirányzatot 27%-kal, 43 434 886 Ft-al haladja meg.

Humán Szolgáltatások Intézménye esetében a működési bevételek az eredeti előirányzatban tervezettnél megfelelően teljesültek.

Az ellátási díjak soron többletbevétel 29,1 millió Ft, melynek oka, hogy a térítési díjak nem fixdíjasok, hanem jövedelemsávosak, a XXIII. kerületben nincs Gyermek 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 általános forgalmi adó visszatérítése soron a teljesítés elmarad a tervezettől, mivel a III. negyedévi Áfa-visszatérítés csak 2026. évben folyt be 6,2 millió Ft összegben.

Szociális Foglalkoztató

A működési bevételek a tervezetthez viszonyítva 72 %-ban realizálódtak.

Legkiemelkedőbb működési bevétel a lakosság részére értékesített zöldhulladékos zsákok bevétele, mely 2025. évben 3,3 millió Ft összeget jelent.

A **Csili Művelődési Központ** esetében a működési bevételek eredeti előirányzatához képest a teljesítés 2,3 M Ft-tal haladta meg a tervezettet. A többletbevételt az önkormányzat figyelembe vette a szabad maradvány elvonásánál.

Az egész kulturális ágazatot jellemezte a jelentős áremelkedés, akár a nagyzenekari vagy komplett színházi előadásokat, akár az 1-2 fős produkciókat tekintve.

2025. évben a korábban megszokott, minimális mértékű áremelést hajtottak végre tagdíjak, belépőjegyek tekintetében, továbbra is mindenki számára elérhető árú, minőségi rendezvényeket, szolgáltatásokat igyekeztek biztosítani.

Bérleti díj jogcímen az előző évekhez képest több bevétel folyt be: lehetőség nyílt szalagavató bál és egyéb nagyobb rendezvényekhez helyszín biztosítására.

Az intézmény számos programot, rendezvényt, előadást térítésmentesen biztosított a közönségnek, melyeket igyekezett pályázati támogatásokból megrendezni.

Pesterzsébeti Múzeum

Működési bevételét sikerült teljesítenie az évente hagyomány-szerűen megrendezett ünnepi könyvvásár bevételével.

Óvodák

Meglévő infrastruktúrájukkal felelősségteljesen gazdálkodtak, bérbeadási lehetőségeiket maximálisan kihasználták.

A **GAMESZ** esetében a működési bevételek eredeti előirányzathoz képest a megvalósulás 129%-os, a teljesítés 135 075 787 Ft.

A Szolgáltatások bevételénél túlteljesülést látunk, melynek oka a Kruj Iván Sportcsarnok jobb kondíciókkal történő bérbeadása 2025. augusztus 31-ig „Az 50 éve a Diákokért Alapítvány”, majd 2025. szeptember 1-jétől az „Együtt a Gyulai Sportsuliért Közhasznú Alapítvány” részére. ÁFA visszatérítésből jelentős bevétel folyt be 20 991 000 Ft összegben.

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevétel jogcímen egyetlen intézménynek sem volt bevétele a 2025. költségvetési évben.

Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről

Pesterzsébeti Humán Szolgáltatások Intézménye vállalkozástól kapott támogatást 1 200 000 Ft összegben.

Csili Művelődési Központ magánszemélyektől és gazdasági társaságoktól Szent István napi forgatag és a Gyermeknap kiadásaira kapott támogatást összesen 1 853 000 Ft összegben.

Pesterzsébeti Múzeum az előző gazdasági évben 500 000 Ft támogatásban részesült a Magyarországi Zsidó Örökség Közalapítványtól, a „A pesterzsébeti zsidóság története” című kiállítás megvalósításának céljára, amely bevétel a működési célú átvett pénzeszközök soron került elszámolásra.

GAMESZ összesen 500 000 Ft támogatást kapott a nyári tábor kiadásaira négy gazdasági társaságtól.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz Áh-n kívülről

Pesterzsébeti Humán Szolgáltatások Intézménye Victoria a Gyermekekért Egészségvédelmi Közhasznú Alapítványtól kapott 261 790 Ft összegben támogatást Sziget bölcsis modul szett (játék) beszerzésre.

Finanszírozási bevételek

Az irányító szervtől kapott támogatás teljesítése a módosított előirányzathoz képest 92 %-os teljesítést mutat.

Az intézményi likviditási tervek alapján havi előfinanszírozási rendszerben valósul meg az intézmények pénzforgalmi finanszírozása.

2023. évtől a havi főszámfejtés kifizetése átkerült az intézményekhez, melyre szintén megkapják az irányítószervi támogatást.

Az intézmények által kapott finanszírozást a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Számviteli Osztálya és a GAMESZ havonta egyezteti.

Az intézmények Képviselő – testület által jóváhagyott 2024. évi maradvány összegéből a 2025. június 30. napig fel nem használt rész elvonásra került összesen 20 862 853 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 10 256 424 455 Ft. A teljesítés 9 355 891 247 Ft, amely 91%-os teljesítést jelent. A kiadásokat összesítve az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 25. melléklet, intézményenként a 25.1.-25.24. mellékletek tartalmazzák.

Személyi juttatások

A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 96%. 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 miatti, valamint a tartósan üres álláshelyek miatti elvonás.

Tovább módosította 2025. évben a személyi juttatás kiemelt előirányzatát a kitüntetések, jutalmak fedezete, plusz feladat odaítélésének kerete, valamint a GAMESZ esetében a nyári táborban dolgozók megbízási díja.

Az óvodák esetében az év közbeni összeolvadás módosítást eredményezett a K1 rovaton.

A SZEP kártya juttatás minden Intézménynél eredeti előirányzatban rendelkezésre állt.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó a személyi juttatások teljesítésével állnak arányban, teljesítésük 87%.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 84%-ban teljesültek. Összességében elmondható, hogy az intézmények mindegyikét a fegyelmezett gazdálkodás, a kiadások felelősségteljes átgondolása jellemezte a 2025. évben is.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése 1 412 653 Ft, a módosított előirányzathoz képest 88%-ban alul teljesült.

Ezen a rovaton a Humán Szolgáltatások Intézményének realizálódott kiadása a Gyermekek átmeneti otthonában ellátott gyermekek bérlet és utazási jegykiadásáiból, a Csili Művelődési Központ vetélkedő díjazásai, futóverseny díjazásai miatti kiadások találhatók ezen a rovaton.

Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások soron került kimutatásra az intézmények Képviselő – testület által jóváhagyott 2024. évi maradvány összegéből a 2024. évi szabad maradvány elvonása 1 15 081 714 Ft, a 2025. június 30. napig fel nem használt kötelezettséggel terhelt 2024. évi maradvány 20 862 853 Ft, illetve az óvodaát szervezéssel kapcsolatosan a megszűnt óvodák záró pénzkészlete összesen 2 548 551 Ft összegben.

Beruházások

A 2025. 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 76 684 100 Ft.

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

HSZI

- Ford Custom gépjármű 19 685 039 Ft

Szociális Foglalkoztató

- Glutton 2411 Collect Electric takarítógép 7 881 038 Ft

Csili Művelődési Központ

- vetítővászon 1 715 000 Ft

Baross Német Nemzetiségi Óvoda

- notebook beszerzés 506 410 Ft

Gézengúz Óvoda

- wifi korszerűsítés 451 188 Ft
- óvodai bútorszett 2 db 623 013 Ft

Nyitnikék Óvoda

- riasztórendszer kiépítés 167 600 Ft

Kerekerdő Óvoda

- projektor beszerzés 419 401 Ft

GAMESZ

- számítógép, monitor, szoftverek beszerzése 1 980 700 Ft
- egyéb berendezések, gépek beszerzése 8 838 855 Ft
(költözéssel összefüggésben)

Pesterzsébeti Múzeum

- Kadarkuti festmény beszerzése 780 000 Ft

Az intézményeknek felújítási, 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.

Követelések

GAMESZ és az intézmények lejárt követelés állománya 2025. év végén összesen 8,5 M Ft, melyből peres eljárás alá vont (fizetési meghagyás, végrehajtás útján) 4,2 M Ft.

2025. évben behajthatatlan jogcímen leírt követelés a Pesterzsébeti Humán Szolgáltatások Intézményének volt összesen 550 579 Ft összegben

A GAMESZ és az intézmények 2025. évben összesen kilenc peres követelést tartottak nyilván, túlnyomó részt bérleti díjjal, munkavállalói tartozással összefüggő ügyekben.

Elengedett követelést sem a GAMESZ, sem az intézmények nem tartottak nyilván.

Az **Óvodák** esetében elmondható, hogy a követelés állományuk nem jelentős, jellemzően a december havi bérleti díj megfizetés nyúlik át következő évre.

Minden intézménynek volt ÁFA visszaigénylése, melynek visszautalása 2026. évben esedékes.

Szociális Foglalkoztatónak és a **Pesterzsébeti Múzeumnak** nincs követelése 2025. évben.

A **HSZI** követelései között szerepel bérleti díj, továbbszámlázott telefon és internet, bölcsődei étkezési térítési díj, illetve jelentős ÁFA visszaigénylés.

A **Csili Művelődési Központ** követelése bérleti díj meg nem fizetéséből, kölcsönbeadási szerződésből származik.

GAMESZ követelései között szerepel bérleti díj, étkezési térítési díj és ÁFA visszaigénylés.

A GAMESZ és gazdálkodási körébe tartozó intézmények egyike sem támogatott alapítványt, közalapítványt, térítésmentesen nem adott, nem juttatott semmiféle eszközt.

Hulladékgazdálkodással kapcsolatos kiadások és bevételek alakulása

2025. évben az intézmények a keletkezett kommunális hulladékok elszállítására a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-t vették igénybe.

Egyéb hulladék szállítása selejtezőkor keletkezik.

A HSZI-ben keletkezett veszélyes hulladék elszállítását ételhulladék esetén a Biotrans Hulladékgazdálkodási Kft végezte, az egészségügyi hulladék elszállítását a Septox Kft végezte. Az Óvodák csak a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt.-t vették igénybe, az Ő esetükben a közétkeztetést biztosító cég, szerzősben foglaltak szerint teljesíti az ételhulladék elszállítását, saját alvállalkozóval.

A GAMESZ alá tartozó iskolai tálalókonyhák esetében az Óvodákhoz hasonlóan történik az ételhulladék elszállítása.

A Szociális Foglalkoztató szerződéses keretek között veszi igénybe a hulladékelszállítás szolgáltatását, ennek megfelelően több szerződéses partnere is van a feladattól függően.

A kiadások legnagyobb része az intézmény fő feladatából adódóan a Szociális Foglalkoztatónál keletkezik, ez 126 217 034 Ft összeget jelent.

A többi intézmény esetében közel nem beszélhetünk ekkora összegekről.

2025. évben a Szociális Foglalkoztatónak adatszolgáltatási kötelezettségét az alábbi táblázat szemlélteti.

A részletező számok megegyeznek a Magyar Energetikai és Közmű-szabályozási Hivatal Települési önkormányzati köztisztasági adatbekérőben szereplő felsorolással.

Megnevezés	Mennyiség	Nettó összeg (Ft)	Megjegyzés
Közterületen elhelyezett edényzetek fenntartásának és üritésének teljes költsége	141 tonna	5 844 032	
Kézi úttisztítási tevékenység teljes költsége	54 tonna	33 586 240	
Gépi út, illetve járdatisztítás	69 tonna	29 707 690	
Parktisztítás költsége	656 tonna	24 969 767	zöldhulladék, vegyes hulladék
Illegálisan lerakott hulladék felszámolása közterületről	75 m3	31 909 305	sitt
Illegálisan lerakott hulladék felszámolása közterületről	3 635 m3		vegyes hulladék
Összesen		126 217 034	

Nyári napközis tábor

A nyári napközis tábor 2025-ben, hét héten keresztül került megszervezésre (2025.06.30–2025.08.17.). A Külső-Pesti Tankerületi Központ kijelölése alapján a tábor lebonyolításának helyszínéül az Ady Endre Általános Iskola szolgált.

A tábor működéséről annak teljes időtartama alatt heti rendszerességgel beszámoló készült. A program lezárását követően egy részletes, összefoglaló záró beszámoló is elkészült, amely Polgármester Úr, valamint az érintett személyek részére került megküldésre.

Egyebek

- 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 nem működik.
- A Simple Pay rendszer bevezetése óta folyamatosan növekvő népszerűségnek örvend a felhasználók körében.

III. Polgármesteri Hivatal bevételek és kiadások alakulása

Bevételek alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

A Polgármesteri Hivatal módosított bevételi előirányzata 3 362 520 712 Ft. A teljesítés – a maradvány felhasználással együtt – 2 880 432 331 Ft, amely 86%-os teljesítést jelent. A bevételeket az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 24.1. melléklet tartalmazza

Működési célú támogatások ÁH-n belülről

A Polgármesteri Hivatal 2025. évben nem kapott működési célú támogatást államháztartáson belülről.

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről

A Polgármesteri Hivatal 2025. 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 8 201 172 Ft, melynek teljesülése 100%-os.

Felhalmozási bevételek

A Polgármesteri Hivatalnak 2025. évben felhalmozási bevétele informatikai eszközök értékesítéséből realizálódott 3 214 421 Ft értékben.

Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről

2025-ben működési célra átvett pénzeszközök jogcímen 30 000 Ft bevétele keletkezett a Polgármesteri Hivatalnak, mely a jogosulatlanul felvett segélyek visszafizetéséből adódik.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről

A Polgármesteri Hivatalnak 2025. évben nem volt bevétele felhalmozási célú pénzeszköz átvételből.

Finanszírozási bevételek

Az irányító szervtől kapott támogatás teljesítése 2 864 300 622 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest összességében 86%-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 3 362 520 712 Ft. A teljesítés 2 831 955 735 Ft, mely 84%-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 92%.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 88%.

Dologi kiadások

A dologi kiadások teljesítése a módosításokat követően 66%, alatta maradt a tervezettnél.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

A Polgármesteri Hivatalnak 2025. évben Ellátottak pénzbeli juttatásai soron kiadása nem volt.

Egyéb működési célú kiadások

A Polgármesteri Hivatalnak 2025. évben nem volt kiadása az egyéb működési célú kiadások soron.

Beruházások

A beruházási kiadások teljesítése 165 879 019 Ft, mely 96%-os teljesítést jelent a módosított előirányzathoz viszonyítva. A Polgármesteri Hivatal beruházási kiadásait a 24.3. melléklet feladatonkénti bontásban tartalmazza.

Felújítások

A felújítási kiadások soron a Polgármesteri Hivatalnak nem volt kiadása. A Polgármesteri Hivatal felújítási kiadásait – eredeti és módosított előirányzatokat - a 24.4. melléklet feladatonkénti bontásban tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

A Polgármesteri Hivatalnak finanszírozási kiadásai nem voltak 2025. évben.

IV. Önkormányzat bevételek és kiadások alakulása

Önkormányzati bevételek alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

Az Önkormányzat összes bevételeinek módosított előirányzata 23 885 934 831 Ft, a teljesítés 23 863 698 868 Ft, mely az eredeti előirányzathoz képest 111%-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 5 231 940 895 Ft, módosított előirányzata 5 607 679 339 Ft, melynek teljesítése 5 607 679 339 Ft. Az elvonások és befizetések összege 135 944 567 Ft, mely az intézményektől elvont 2024. évi

szabad maradvány, valamint a 2025. június 30-ig fel nem használt kötelezettséggel terhelt maradvány elvonásának összege. Az egyéb működési célú támogatások bevételeinek eredeti előirányzata 39 780 000 Ft, módosított előirányzata 39 949 439 Ft, teljesítése 39 949 439 Ft, melyet részletesen a 23.1. melléklet tartalmaz.

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről

Felhalmozási célú önkormányzati támogatás soron Budapest XX. kerületi Szent Erzsébet tér rekonstrukciójára kapott támogatás első része folyt be 317 500 000 Ft összegben. Az első rész felhasználása 2026. évben történik meg.

Egyéb felhalmozási támogatás bevételei áht-on belülről egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól sor az Egészséges Budapest program pályázatára kapott 121 500 000 Ft támogatást tartalmazza.

Közhatalmi bevételek

Az önkormányzat közhatalmi bevételeinek teljesítése az eredeti előirányzathoz képest 102,5 %-os, a módosított előirányzathoz képest 100%.

- A helyi **épitményadóról** szóló, 40/2012. (XII.7.) Önkormányzati rendelet alapján az építményadó évi mértéke 1 658 Ft/m². 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 650 000 000 Ft, melynek teljesülése 696 175 117 Ft
- A **telekadóról** szóló, 41/2012. (XII.7.) Önkormányzati rendelet alapján a telekadó évi mértéke belterületi telek esetén 301 Ft/m², 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/m², a KÉSZ XX. fejezet szerinti védelmi erdőterület, mely után az adó mértéke 150 Ft/m² és a KÉSZ XIX. fejezet zöldterületek, fásított közterek besorolású területe, mely után az adó évi mértéke 0 Ft/m². Külterületi telek esetén az adó évi mértéke 50 Ft/m². A helyi telekadó eredeti tervezett előirányzata 390 000 000 Ft, melynek teljesülése 393 293 720 Ft.
- Az **iparűzési adó** bevétel eredeti tervezett előirányzata 9 254 742 778 Ft, teljesülése 9 454 371 792 Ft, mely 199 629 014 Ft-tal több, mint az eredeti előirányzatként tervezett.
- Az **iparűzési adó 2024. évi költségeihez kapcsolódó** 17 469 947 Ft tervezett bevétel alulteljesült 14 455 147 Ft összegben.
- Az idegenforgalmi adóról szóló 40/2023. (X.11.) Önkormányzati rendelet 2024. január 1-én lépett hatályba - alapján az idegenforgalmi adó mértéke a megkezdett vendégéjszakára eső szállásdíj 4%-a.
Az **idegenforgalmi adó** bevétel eredeti előirányzata 10 000 000 Ft, teljesítése 14 292 506 Ft
- Az **egyéb közhatalmi bevételek** eredeti előirányzata 52 981 175 Ft, teljesítése 65 239 296 Ft, mely többletbevételt mutat a tervezetthez képest. A túlteljesítés nagy része az iparűzési adóhoz kapcsolódó késedelmi pótlék, a talajterhelési díj, a helyszíni és szabálysértési bírság és egyéb bírság bevételekből adódik.

Az egyéb közhatalmi bevételek közé sorolt talajterhelési díj eredeti előirányzata 7 000 000 Ft, teljesítése 11 671 690 Ft. Ennek terhére történt összesen 719 886 Ft összegben az Eötvös utca 50. és a Kuruc utca 14. üres önkormányzati szociális lakások vízakna vakolás-karbantartás pénzügyi teljesítése.

Működési bevételek

A működési bevételek teljesítése 3%-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 2025. évben az alábbiak szerint alakultak:

• Önkormányzati lakások lakbérbevétele	213 599 526 Ft
• Önkormányzati lakások és nem lakáscélú helyiségek közüzemi díja	6 791 231 Ft
• Önkormányzati lakások közös költsége	51 805 244 Ft
• Önkormányzati nem lakás célú helyiségek bérbeadása	202 921 768 Ft
• Önkormányzati nem lakás célú helyiségek közös költsége	14 581 027 Ft
• Egyéb vagyron bérbeadásából származó bevétel	21 487 488 Ft
• Közterület használatbavételi díj	46 286 295 Ft
• Egyéb szolgáltatások	956 370 Ft
• Egyéb részesedések után kapott osztalék (OTP Bank Nyrt.)	6 790 658 Ft
• Kiszámlázott általános forgalmi adó	84 380 654 Ft
• Kamatbevételek	117 655 651 Ft
• Biztosító által fizetett kártérítés	1 307 502 Ft
• Egyéb működési bevételek	51 315 940 Ft
• Közvetített szolgáltatások bevétele	26 978 110 Ft
• Készletértékesítés bevétele	433 858 Ft

A 30/2017. (XI.15.) önkormányzati rendelet szabályozza az önkormányzat követelésire vonatkozó részletfizetés lehetőségét. A részletfizetés kérelemre történik, a rendeletben meghatározottak szerint. A részletfizetéssel bérleti díjból, lakbér korrekcióból, közös költségből, lomtanítás költségből, illetve köztemetés költségből származó követelés rendezését kérték a bérlők.

2025. évben a Pénzügyi Bizottság 2 116 025 Ft összegű követelés részletfizetésére adott engedélyt, melyből 669 703 Ft bevétel folyt be. Polgármesteri engedélyt 7 fő kapott összesen 1 920 398 Ft összegben, melyből 2025. befizetésre került 1 518 687 Ft.

Átmenetileg szabad pénzeszközt betét formájában történő lekötés lehetősége a decentralizált számlavezetés bevezetésével 2025. október 1-től megszűnt. Ezt követően önkormányzati magyar államkötvényt vásárolhat az önkormányzat kizárólag a Magyar Államkincstár útján. Azonban ez utóbbi befektetési lehetőség kevésbé likvid, mint a betétlekötés.

Az alábbi táblázat a 2024. és a 2025. évben az önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszköz betétként történő elhelyezése után befolyt kamatbevételét tartalmazza bankszámlák szerinti bontásban:

Bankszámla megnevezése	Kamatbevétel összege 2024. (Ft)	Kamatbevétel összege 2025. (Ft)
Költségvetési elszámolási számla	136 091 986,87	59 214 520,53
Bérlakás értékesítés számla	36 785 649,32	21 319 452,05
Egyéb helyiségek értékesítése számla	63 069 567,12	37 015 068,48
Környezetvédelmi Alap számla	193 867,40	0
Összesen	236 141 070,71	117 549 041,06

Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek az eredetileg tervezetthez képest túlteljesültek. Önkormányzati lakások értékesítéséből 121 140 381 Ft bevétel realizálódott 2025. évben. Ebből 112 072 000 Ft értékben történt egyösszegű lakásvásárlás.

Egyéb ingatlan – üzlethelyiség, illetve telek - értékesítés jogcímen 273 081 928 Ft bevétel folyt be:

- 171190/48/A/3. hrsz Kossuth Lajos utca 32. üzlethelyiség 201 485 000 Ft,
- 171980/0/A/2. hrsz Szent Imre herceg utca 5. ingatlan 11 700 000 Ft,
- 171571. hrsz Gólya utca ingatlan 10/A. 31 700 000 Ft,
- 172392. hrsz. telek Kossuth Lajos utca 63. 22 300 000 Ft,
- 170187/5., 170187/6., 170187/45., 170187/31. hrsz. MÁV kisajátítás 5 896 928 Ft.

Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-on kívülről

A működési célú pénzeszköz átvételek teljesítése 2 339 290 Ft, melynek részletezését a 23.1. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat gazdasági társaságának előző években nyújtott pótbefizetésekből 2025. évben nem került visszafizetésre az Integrit XX. Kft. által, így a pótbefizetésből fennálló kötelezettsége az önkormányzat felé 79 882 826 Ft.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz ÁH-on kívülről

A felhalmozási célú pénzeszköz átvétel teljesítése 69 548 060 Ft, mely a helyi támogatás és a dolgozóknak nyújtott kölcsön bevételeit, háztartások által visszafizetett támogatást, és egyéb nem pénzügyi vállalkozástól átvett pénzeszközöket foglalja magába a 23.1.tábla szerinti megbontásban. Egyéb vállalkozástól átvett pénzeszköz soron jelenik meg a TERRA Vagyonkezelő és Ingatlanforgalmazó Kft-től átvett 45 000 000 Ft, valamint a Pintér-Pusztai Ingatlanhasznosító Kft-től átvett 20 000 000 Ft település fejlesztéshez való hozzájárulás.

Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek az előző évi maradvány igénybevételét, valamint az ÁH-n belüli megelőlegezések bevételeit 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 23 885 934 831 Ft volt. A teljesítés 19 087 220 914 Ft, mely 80%-os teljesítést jelent. A kiadásokat az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 23.2. melléklet tartalmazza.

Személyi juttatások

A személyi juttatások tervezett kiadásai 88%-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

Munkaadókat terhelő járulékok

A tervezett kiadások 62%-ban teljesültek, nagyobb mértékben a tervezett alatt.

Dologi kiadások

A dologi kiadások teljesítése 76% a módosított előirányzathoz képest.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az Önkormányzat által folyósított, pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások teljesítése 2025. évben 131 430 257 Ft - a módosított előirányzat 100%-a - mely 88%-os teljesítést jelent az eredetileg tervezetthez 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 95 441 394 Ft-ot, ÁH-n kívülre 391 540 201 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 288 912 264 Ft, a módosított előirányzat 31%-a, melyeket a 23.6. melléklet részletesen feladatonként tartalmaz.

Jelentősebb beruházások, felújítások a következők voltak (ÁFA nélkül):

- Budapest XX. kerület Helsinki út 26. ingatlan vásárlás 56 000 000 Ft,
- Klapka tér rekonstrukciója (2024. évről áthúzódó) 19 923 870 Ft,
- Polgármesteri Hivatal fotocellás ajtó kiépítése 6 902 537 Ft,
- Lajtha SZSZK udvar akadálymentesítése 6 336 000 Ft,
- Lurkóház Óvoda tető hő-és vízszigetelése beruházás 4 204 700 Ft és felújítás 38 086 569 Ft,
- Gezenguz Óvoda Gyöngyszem tagóvoda tető hő-és vízszigetelése 113 771 533 Ft,
- Sebességmérő eszköz beszerzés (2024. évről áthúzódó) 12 950 000 Ft,
- Jahn Ferenc Dél-Pesti Kórház részére orvosi eszközök beszerzése 18 945 479 Ft,
- Önkormányzati lakásokba, helyiségekbe egyéb tárgyi eszközök beszerzése összesen 8 836 070 Ft,
- Önkormányzati lakások és helyiségek felújítása (nyílászáró csere, elektromos hálózat felújítás) összesen 24 810 245 Ft,

- „Egészséges Budapest” program pályázat 19 264 364 Ft beruházás és 41 452 495 Ft felújítás,

Felújítások

A felújítások teljesítése 286 450 099 Ft, melyet a 23.7. melléklet részletesen, célonként tartalmaz.

Egyéb felhalmozási célú kiadások

A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 25%. A felhalmozási célú kiadások magukban foglalják felhalmozási célú visszatérítendő támogatások nyújtását, valamint az egyéb felhalmozási célú támogatásokat ÁH-n belülrre, illetve kívülrre. Felhalmozási célú támogatásokra az Önkormányzat ÁH-n belülrre 5 000 000 Ft-ot, ÁH-n kívülrre 1 988 980 Ft-ot, felhalmozási célú visszatérítendő támogatásra, kölcsönre törlesztésre 1 000 000 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 91%-os teljesítést mutat, mely az intézmények takarékos, megfontolt gazdálkodását tükrözi 2025. évben is.

A központi támogatás megelőlegezésének visszafizetése nem teljesült 100%-ban, melynek oka, hogy 214 797 907 Ft visszafizetése 2026. 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 2024-2025. 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 államháztartás 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.

2025. évben az intézmények maradványa összességében 209 700 422 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt 57 150 072 Ft, szabad maradvány 152 550 350 Ft. A 13. sz. melléklet szerint 150 235 734 Ft szabad maradvány elvonását javasoljuk.

A ***Polgármesteri Hivatal*** 2025. évi maradvány összege 48 476 596 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt maradvány 20 991 550 Ft, szabad maradvány 27 485 046 Ft.

Az ***Önkormányzat*** 2025. évi maradványa 4 776 477 954 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt 3 120 699 698 Ft, szabad maradvány 1 655 778 256 Ft.

A maradvány a 2025. évi függő kiadásokkal és bevételekkel korrigált záró pénzkészletet jelenti. A kötelezettséggel terhelt maradvány tartalmazza az elkülönített számlák év végi egyenlegét, valamint azokat a kötelezettségeket, melyek pénzügyi teljesítése 2026. évben történik meg. Erre tekintettel a 3 120 699 698 Ft egyéb kiadásokra nem használható fel. A szabad maradványként megjelenő 1 655 778 256 Ft használható fel a 2026. évi kiadások fedezeteként, mely összeg hozzávetőleg átlagosan 1-1,5 havi önkormányzat és intézményeinek működési kiadásait fedezi.

VI. Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Az önkormányzatnak hiteltartozása nincs.

OTP törzsrészvény	682 000 Ft	682 db részvény
OTP Bank Nyrt		
Székhelye: 1051 Budapest, Nádor u. 16.		

Az OTP Nyrt. értékpapír számlakivonata alapján 2025. december 31-én a részvények időszak végi árfolyam értéke 239 382 000 Ft (6 820 db x 35 100 Ft/db).

Integrit XX. Kft.	351 100 000 Ft	100% részesedés
Székhelye: 1205 Budapest, Jókai u. 89.		

Tartós részesedések összesen	351 782 000 Ft	
-------------------------------------	-----------------------	--

VII. A vagyon alakulása

Az önkormányzat 2024. évi összesített mérlegének főösszege 32 664 217 133 Ft volt.

A 2025. évi zárást követően a mérleg főösszeg 33 016 737 893 Ft, mely 352 520 760 Ft növekedést jelent az előző évi mérlegfőösszeghez képest.

A **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök** az előző évhez képest 152 907 698 Ft-tal csökkentek, ami összességében 1%-os csökkenést jelent. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak 8% csökkenést, a tárgyi eszközök állománya 1% csökkenést mutatnak. Az önkormányzat ingatlanainak értéke 1%-kal csökkent, a gépeinek, berendezéseinek felszereléseinek és járműveinek értéke összességében 12%-kal emelkedtek.

A **tartós részesedések** 25 000 000 Ft-tal emelkedtek, melynek oka az Integrit XX. Kft. törzstőke emelése a 54/2025.(II.27.) Ök. sz. határozat alapján. A törzstőke felemelése az Önkormányzat pénzbeli betét szolgáltatása útján történt.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközállomány használhatósági foka összességében nézve az előző évhez viszonyítva csökkent A használhatósági fok az ingatlanok esetében 58%, az immateriális javak használhatósága 21%, míg a gépek, berendezések, felszereléseké 25%.

A **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** az előző évhez képest 4 634 006 Ft-tal emelkedtek, melyet a vásárolt készletek állományának növekedése indokol.

Pesterzsébet Önkormányzatának **pénzeszközei** 2024. évhez viszonyítva 251 466 273 Ft-tal nőttek. Ezen belül az Önkormányzat pénzeszközei 204 451 638 Ft-tal, az intézmények

pénzeszközei 3 758 055 Ft-tal, a Polgármesteri Hivatal pénzeszközei 43 256 580 Ft-tal emelkedtek.

Az Önkormányzat pénzeszközei növekedésének oka egyrészt a 2025. évben kapott 317,5 M Ft pályázati pénzeszköz nem került felhasználásra, másrészt, az előző évhez viszonyítva kevesebb beruházási, felújítási kiadása volt az Önkormányzatnak.

A **követelések** mérlegértéke összességében 281 422 772 Ft növekedést mutat, melyből költségvetési évben esedékes követelés 4 330 722 Ft-tal csökkent, a költségvetési évet követően esedékes követelés növekedése 343 080 185 Ft.

A követeléseken belül a költségvetési évben esedékes követelések 1% mértékű csökkenés jelentős részét a közhatalmi követelések csökkenése okozta.

A költségvetési évet követően esedékes követelések 8%-os mértékben történt növekedés oka elsősorban a közhatalmi bevételek – ezen belül is az iparüzési adó - költségvetési évet követően esedékes követelése.

Az önkormányzat költségvetési évben esedékes követelésállományának jelentős része a lakás- és helyiség bérbeadáshoz kapcsolódik. 2025. év végi működési bevételek lejárt követelésállománya – értékvesztéssel csökkentett - 217 M Ft, melynek nagy része peres (fizetési meghagyás, végrehajtás van folyamatban). Annak érdekében, hogy minél több lejárt követelés teljesüljön, részletfizetési lehetőséget adhat az önkormányzat Képviselő-testületi, Pénzügyi Bizottsági vagy polgármesteri engedély alapján.

El nem ismert követelés 2025. évben egy esetben keletkezett 320 975 Ft összegben, 2026. évben rendezésre került.

Behajthatatlan követelés 2025. évben 8 M Ft összegben került leírásra.

Az **egyéb sajátos elszámolások** értéke 14 592 412 Ft, mely az előzetesen felszámított általános forgalmi adó és a fizetendő általános forgalmi adó elszámolását, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat foglalja magába.

Az **aktív időbeli elhatárolások** mérleg értéke 53 205 105 Ft, melyből az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása 14 353 302 Ft, a költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 38 581 803 Ft. A pénzügyi számvitelben aktív időbeli elhatárolásban jelennek meg az előre beszédett térítési díjak, az előre kifizetett díjakból a következő évre vonatkozó értékek.

Forrás oldalon összességében szintén 352 520 760 Ft-tal emelkedtek az önkormányzat forrásai, ennek oka a 2025. évben befolyt 317,5 M Ft pályázati pénzeszköz, mely 2026. évben kerül felhasználásra.

A **saját tőkén** belül a nemzeti vagyon induláskori értéke soron jellegéből adódóan 2025. évben nincs változás a nyitó és a záró adatok között.

A mérleg szerinti eredmény előző évhez képest 587 272 473 Ft-tal emelkedett. Ennek okai között szerepel a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevétel – iparüzési adó – előző évhez képest történő növekedése.

Az államigazgatásban az eredményszemléletet nem lehet klasszikus értelemben vizsgálni.

Az Állami Számvevőszék 2024. februárjában T/610 számon publikált elemzésében az alábbiakat írja:

Néhány esetben a mérleg szerinti eredmény olyankor is veszteséget mutat, amikor az nem az adott szervezet gyenge gazdálkodásából, hanem a költségvetési gazdálkodás sajátosságaiból adódik.

Az elemzés vizsgálja a tárgyi eszközök térítés nélküli átadásának hatását is, mely rontja a gazdálkodás eredményességét.

A **kötelezettségek** összességükben magasabbak az előző évhez képest. Ennek oka, hogy több 2025. évre áthúzódó lejáratú szállítói számlánk volt, mint előző évben, illetve több államháztartási megelőlegezést is kaptunk előző évhez viszonyítva. Ezt mutatja a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 3 %-os emelkedése. Ennek fedezete a 2025. évi kötelezettséggel terhelt maradvány.

A **kötelezettségjellegű sajátos elszámolások** összességében 4 %-kal emelkedtek. A Kapott előlegek mérlegsoron szereplő 707 864 554 Ft jelentős részét a közhatalmi bevételek túlfizetése – elsősorban iparüzési adó 646 601 883 Ft összegű túlfizetése - miatti kötelezettségek, valamint a letéti óvadék számlán lévő összegek teszik ki. A HSZI intézményénél az idők átmeneti otthonának lakói által megőrzésre átadott pénzek (pénztár és bankszámla) is ezen a soron jelennek meg.

A **passzív időbeli elhatárolások** mérleg értéke 8 163 673 126 Ft, melyből az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 4 288 530 168 Ft, a költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 995 718 424 Ft és a halasztott eredményszemléletű bevételek 2 879 424 534 Ft. Passzív időbeli elhatárolásként kerültek elszámolásra az utólagosan beszédett térítési díjak, a költségek között pedig a 2025. év 12. havi időközi kifizetéssel korrigált bérek, valamint a Fővárosi Önkormányzat tájékoztatása alapján az iparüzési adó és a hozzá kapcsolódó késedelmi pótlék költségvetési évet követően esedékes összege.

VIII. Adósságállomány alakulása

Pesterzsébet Önkormányzatának 2025. évi záró adósság állománya az alábbiak szerint alakult:

<i>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</i>	<i>6 194 380 Ft</i>
Személyi juttatásokra	0 Ft
Dologi kiadásokra	6 194 380 Ft
Beruházásokra	0 Ft
<i>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</i>	<i>318 224 448 Ft</i>
Dologi kiadásokra	103 426 541 Ft
Egyéb működési célú kiadásokra	0 Ft
Finanszírozási kiadásokra	214 797 907 Ft
<i>Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</i>	<i>818 663 690 Ft</i>
Kapott előlegek	707 864 554 Ft
Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elsz.	158 000 Ft
Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	5 012 643 Ft
Letétre, megőrzésre, átvett pénzeszközök, biztosítékok	105 628 493 Ft

Külföldi hitelezőkkel szemben fennálló adósságállomány nem volt.

Pesterzsébet Önkormányzatának kötelezettségei a 2024. évhez képest 34 670 000 Ft-tal növekedtek, aminek túlnyomó részét a korábban említett költségvetési évet követően esedékes szállítói állomány, a közhatalmi bevételek túlfizetése, valamint a letéti óvadék emelkedése okozta.

Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV törvény 8. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyleteit 2025. évre a 6. sz. melléklet tartalmazza.

IX. Több éves kihatással járó kötelezettségek

A szerződésekből fennálló kötelezettségeket az 5. sz. 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 2025. évi közvetett támogatásokat a 23.8. melléklet, az intézmények által nyújtott közvetett támogatásokat a 25.25. melléklet tartalmazza.

Intézmények

Az ellátottak térítési díjának kedvezménye összesen 268 107 861 Ft - az intézményektől kapott információk alapján -, mely nem éri el tervezett összeget.

A Pesterzsébeti Humán Szolgáltatások Intézménye esetében a 2025. évi közvetett támogatások összege 42 800 028 Ft, mely az alábbi támogatásokat foglalja magában:

- Méltányosság alapján történő térítési díj elengedésének összege 334 530 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 7 116 399 Ft, mely az aktív korú lakosság (kör meghatározva a 12/2013.(IV.26.) Ök.sz. rendelete a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról szóló, többször módosított 12/2008.(III.31.) Ök.sz. rendelet módosításáról) számára nyújtott kedvezményes és az intézményi étkezési térítési díj közötti különbözet éves összege.
- Bölcsődei étkezési térítési díjkedvezmény helyi lakosok részére: 982 683 Ft. 31/2017 (XI 15.) önkormányzati rendelete a személyes gondoskodást nyújtó gyermekjóléti ellátásokról, azok igénybevételéről, valamint a fizetendő térítési díjakról 12.§. (7) bekezdés.
- Bölcsődei étkezési térítési díjkedvezmény 100%: 34 366 416 Ft.
A bölcsődék esetében 100%-os kedvezményben részesíthető ellátottak körét jogszabályi háttér határozza meg. Az egyes szociális, gyermekvédelmi, családtámogatási tárgyú és egyéb kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2015. évi CCXXIII. törvény hatályon kívül helyezésével a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvénybe beépítésre kerültek a bölcsődei és óvodai nevelésben részesülő gyermekek ingyenes étkeztetésének feltételei.

Az óvodai, iskolai ellátottak térítési díj törvény alapján elengedett, illetve helyi rendelet alapján adott támogatás összege az alábbiak szerint alakult:

- Baross Ovi Kindergarten Baross Óvoda 16 234 147 Ft

● Gyermekmosoly Óvoda	24 332 595 Ft
● Lurkóház Óvoda	22 091 620 Ft
● Gézengúz Óvoda	22 370 225 Ft
● Nyitnikék Óvoda	16 211 672 Ft
● Kerekerdő Óvoda	17 084 456 Ft
● Pesterzsébeti Egyesített Óvoda	58 021 088 Ft
● GAMESZ (4 általános iskola)	48 962 030 Ft
● összesen:	225 307 833 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, Szt. István Nap, vetélkedők stb.) Ebbe a körbe tartozik azon művészeti csoportokban való részvétel, amelyek a kerületi rendezvényeken rendszeresen ingyenesen felléphetnek, vagy intézményükben bemutatkozhatnak. Ugyancsak ingyenesen vehetnek igénybe lakosok bizonyos szolgáltatásokat a Csili könyvtárban a muzeális intézményekről, nyilvános könyvtári ellátásról, közművelődésről szóló 1997. évi CXL.tv. alapján.

Kedvezményes díjfizetés illeti meg Pesterzsébet Képviselő – testületének döntése alapján a magyar- és egyetemes kultúra értékeit közvetítő művelődési formában való részvételt (pl. színházi előadások, művészeti, közösségi események, Magyar kultúra napja, stb).

Helyiségek, eszközök hasznosításából nyújtott kedvezmények	16 101 888 Ft
Egyéb nyújtott kedvezmény	<u>106 395 843 Ft</u>
összesen:	122 497 331 Ft

Szociális Foglalkoztató

Egyéb nyújtott kedvezménye nem volt.

Önkormányzat

A helyi adókkal kapcsolatosan a 23.8. melléklet a 2025. évi építményadó és telekadó méltányosságából 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 271 891 745 Ft.

XI. Pénzeszköz változás

Pesterzsébet Önkormányzatának pénzeszközei 2024. évhez viszonyítva 251 466 273 Ft-tal emelkedtek, melyet a 4. melléklet mutat be. A növekedés mértékének fő oka a Szent Erzsébet tér rekonstrukciójára beérkezett 317 500 000 Ft pályázati támogatás mely 2026. évben kerül felhasználásra.

XII. Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaság működéséből származó kötelezettsége összesen 186 200 793 Ft, melyet a 7. melléklet tartalmaz.

- Az Integrit XX. Kft. kötelezettsége összesen 106 317 967 Ft, valamint pótbefizetés miatti kötelezettsége az önkormányzat felé 79 882 826 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 2025. évi könyvelés folyamán.

XV. Egyebek

- 2025. évben térítésmentes eszközátadás kizárólag önkormányzat és az intézményei között történt.
- Társasházaknak nyújtott célbefizetés a Bérlet számla terhére történt összesen 61 165 028 Ft összegben.

Társasház	Határozat	Összeg
Bíró M. u. 8-12.	2024. (XII.05)	16 864 143 Ft
Bíró M. u. 2-6.	253/2024. (X. 24.)	20 000 807 Ft
Baross u. 3.	235/2025. (IX.25.)	2 203 000 Ft
Helsinki u.10.	246/2025. (IX.25.)	5 294 300 Ft
Zamárdi u. 9-11. és Közműhely telep 8.	247/2025. (IX.25.)	3 429 120 Ft
Török F. u. 62-64.	294/2025(X.30)	13 373 658 Ft
Összesen		61 165 028 Ft

- Közalapítványoknak, alapítványoknak működési célra összesen 10 esetben nyújtottunk támogatást, összesen 4 390 000 Ft értékben.
- Pesterzsébet Önkormányzata 2025. évben nem rendelkezett könyvvizsgálóval, erre vonatkozó megbízást nem kötött.
- 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 feltárássra.
- 2025. évben a helyi gyakorlathoz történő igazodás és jogszabályi változások miatt az alábbi szabályzatok módosítására került sor:
 - Gazdálkodási Szabályzat