

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata
Képviselő-testületének
14/2017. (V.22.) önkormányzati rendelete a
2016. évi költségvetés végrehajtásáról

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. 91. §-ban kapott felhatalmazás alapján, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés a) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete 2016. évi költségvetéséről szóló többször módosított 7/2016. (II.18.) önkormányzati rendelete végrehajtását

23 119 778 526 Ft bevételi főösszeggel
21 373 423 634 Ft kiadási főösszeggel
1 746 354 892 Ft többlettel

jóváhagyja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg egységes rovatrend szerinti összegeit az 1. melléklet tartalmazza.

(3) Az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg egységes rovatrend szerinti összegeit a 1. melléklet tartalmazza.

2. §

(1) Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata költségvetésének bevételi teljesítését a 23.1. melléklet, kiadási teljesítését a 23.2. melléklet tartalmazza.

(2) Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal költségvetésének bevételi teljesítését a 24.1. melléklet, kiadási teljesítését a 24.2. melléklet tartalmazza.

(3) A költségvetési intézmények költségvetésének bevételi és kiadási teljesítését a 25. melléklet, valamint a 25.1.-25.22. mellékletek tartalmazzák.

3. §

(1) Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata beruházási célú kiadások feladatonkénti teljesítését a 23.6. melléklet tartalmazza.

(2) Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal beruházási célú kiadások feladatonkénti teljesítését a 24.4. melléklet tartalmazza.

4. §

(1) Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata felújítási kiadás célonkénti teljesítését a 23.7. melléklet tartalmazza.

(2) Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal felújítási kiadás célonkénti teljesítését az 24.5. melléklet tartalmazza.

5. §

Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete az Önkormányzat 2016. december 31-i mérleg főösszegét a 11. mellékletben foglaltak szerint

25 366 194 153 Ft-ban

állapítja meg.

6. §

Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata, Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat költségvetési intézményeinek 2016. évi maradványát a 13. melléklet C) sorában foglaltak szerint jóváhagyja.

7. §

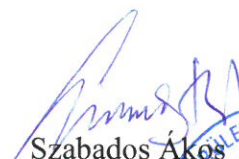
Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat költségvetési intézményeinek 2016. évi szabad maradványának elvonását a 13. melléklet H) sorában foglaltak szerint jóváhagyja.

8. §

Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata, Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatala és az önkormányzat költségvetési intézményei kötelesek e rendelet 6. §-ban jóváhagyott 2016. évi maradványt, illetőleg a 7. §-ban jóváhagyott elvonásokat nyilvántartásba venni.

9. §

Ezen rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, és ezzel egyidejűleg hatályát veszti a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló 12/2016. (IV.21.) Önkormányzati rendelet.


Szabados Ákos
polgármester




dr. Demjanovich Orsolya
jegyző



A rendelet 2017. május 22-én kihirdetett



TARTALOMJEGYZÉK

1. Pesterzsébet Önkormányzata 2016. évi bevételi és kiadási összesítő
2. Pesterzsébet Önkormányzata 2016. évi összevont költségvetésének mérlege
3. Pesterzsébet Önkormányzata 2016. 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. 2016. évi Európai Unió társfinanszírozással megvalósuló programok
9. Bevételek és kiadások, az Áht. 102 § (3) bekezdése szerinti mérleg
10. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi költségvetési létszámkerete
11. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi mérlege
12. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi eredménykimutatása
13. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi maradványkimutatása
14. Központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása
15. 2016. évi kötelezettségvállalással terhelt kiegészítő támogatások és egyéb kötött felhasználású támogatások maradványainak elszámolása
16. Az általános, köznevelési és szociális feladatokhoz kapcsolódó támogatások elszámolása 2016. év
17. Pesterzsébet Önkormányzat 2016. december 31-i ingatlan (kapcsolódó vagyoni értékű jog) állományának alakulása
18. Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2016. év
19. Vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben értékkel szereplő eszközökről
20. Vagyonkimutatás az érték nélkül nyilvántartott eszközökről
21. Az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközállomány használhatósági foka 2012-2016. években
22. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi átadott pénzeszközei
- 23.1. Pesterzsébet Önkormányzatának bevételei
- 23.2. Pesterzsébet Önkormányzatának kiadásai
- 23.3. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi átadott pénzeszközei
- 23.4. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi céltartalékai és általános tartaléka
- 23.5. Pesterzsébet Önkormányzata által folyósított pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások 2016. év
- 23.6. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi beruházási kiadásai
- 23.7. Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi felújítási kiadásai
- 23.8. Pesterzsébet Önkormányzata által nyújtott 2016. évi közvetett támogatások
- 23.9. 2016. évi térítésmentes átadások listája
- 24.1. Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal 2016. évi bevételei
- 24.2. Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal 2016. évi kiadásai
- 24.3. Polgármesteri Hivatal által folyósított pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások 2016. év

- 24.4. Polgármesteri Hivatal 2016. évi beruházási kiadásai
- 24.5. Polgármesteri Hivatal 2016. évi felújítási kiadásai
- 25. Intézményi 2016. évi bevételi és kiadási összesítő
- 25.1.-25.22. Pesterzsébet Önkormányzata költségvetési intézményei 2016. évi bevételei és kiadásai
- 25.23. Intézmények által nyújtott 2016. évi közvetett támogatások
- 26. Magyar Államkincstár Ellenőrzési jelentése

A 2016. 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. Magyar Államkincstár szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése
 - XV. Az ellenőrzések által feltárt jelentős összegű hibák miatti módosítások bemutatása
 - XVI. Egyebek

EXCEL TÁBLÁK

és

26. melléklet a Magyar Államkincstár BPM-ÁHI/202-17/2017. iktatószámú
Ellenőrzési jelentése

/külön melléklet/

A 2016. 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. Kálmán u. 15. Iskola
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: 735836
KSH statisztikai számjel: 15735832-8411-321-01
Alapító szerv: Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete
SZMSZ száma, és kelte: 37/2014. (XI.13.) Önkormányzati rendelethez
Gazdálkodási forma: Önállóan működő és gazdálkodó
Jogállása: Önálló jogi személy
Számlát vezető pénzügyintézet: 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
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
045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
051050 Veszélyes hulladék begyűjtése, szállítása, átrakása
052080 Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése
061020 Lakóépület építése
064010 Közvilágítás
066010 Zöldterület-kezelés

066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
 072112 Háziorvosi ügyeleti ellátás
 076010 Egészségügy igazgatása
 081010 Sportügyek igazgatása
 081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
 081043 Iskolai, diáksport-tevékenység és támogatása
 081045 Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és támogatása
 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
 091220 Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
 096015 Gyermekekétetés köznevelési intézményben
 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
 098010 Oktatás igazgatása
 101221 Fogytékossággal élők nappali ellátása
 104012 Gyermekek átmeneti ellátása
 104030 Gyermekek napközbeni ellátása
 106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése
 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások
 107015 Hajléktalanok nappali ellátása
 107051 Szociális étkeztetés
 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
 841163 Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
 879018 Gyermekek átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
 881013 Fogytékossággal élők nappali ellátása
 889913 Nappali melegedő
 889921 Szociális étkeztetés
 900400 Kulturális műsorok, rendezvények, kiállítások szervezése
 910502 Közművelődési intézmények, közösségi színterek működtetése
 931102 Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése
 999000 Szakfeladatra el nem számolt tételek

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 mérleg sorokhoz 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
- Vagyonszármazékokkal 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 **9 561 167 000 Ft bevételi és 9 561 167 000 Ft kiadási** előirányzattal hagyta jóvá az Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló, 7/2016. (II.18.) Önkormányzati rendeletét.

A 2016. 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 2016. évi költségvetésről szóló 7/2016. (II.18.) Önkormányzati rendelet módosításáról szóló 4/2017. (II.16.) Önkormányzati rendeletét **10 352 798 526 Ft bevételi és 10 352 798 526 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 23 119 778 526 Ft, a kiadások teljesítése 21 373 423 634 Ft, mely 1 746 354 892 Ft többletet jelent. Az összesítőt az önkormányzat 2016. évi bevételeiről és kiadásairól az 1. melléklet tartalmazza.

A módosított előirányzat és a teljesítés közötti jelentős összegű eltérés oka, hogy az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) előírtaknak megfelelően a forgatási célú értékpapírok vásárlását és beváltását, mely 291 000 000 Ft volt, valamint a betétek lekötésének, illetve a betétek megszüntetésének éves forgalmát ki kell mutatni a beszámolóban a finanszírozási kiadások, illetve finanszírozási bevételek között, mely 2016. évben 12 786 000 000 Ft volt. A forgatási célú értékpapírok vásárlása és beváltása, a betétek lekötése és megszüntetése jelentősen torzítja az összesen kiadások és bevételek összegét, valamint mivel a betétlekötéseknek nincs előirányzatuk ezáltal a viszonyszámokat is. Ahhoz, hogy a valóságnak megfelelő összeget és viszonyszámot kapjunk, ki kell szűrni a forgatási célú értékpapírok és a betétek összegeit. A forgatási célú értékpapírok és a betétek megszüntetése nélkül a bevételek és kiadások előirányzata és teljesítése, valamint a viszonyszámok az alábbiak szerint alakultak:

	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)	Teljesítés (Ft)	Teljesítés %
Bevételek	9 561 167 000	10 061 798 526	10 042 778 526	99 %
Kiadások	9 561 167 000	10 061 798 526	8 296 423 634	82 %

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.

Pesterzsébet Önkormányzata a kötelező és önként vállalt feladatait - a rendelkezésre álló források mértékéig - a 2016. 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 4 698 774 834 Ft. A teljesítés – a maradvány felhasználással együtt – 4 698 804 834 Ft, amely 100%-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

A működési célú támogatások jelentős részét továbbra is az OEP támogatás teszi ki, mely jogcímen egyedül a Humán Szolgáltatások Intézménye kap bevételt. Az eredeti előirányzathoz képest a túlteljesítés okai az alábbiak:

- az iskola-egészségügyi és védőnői szakfeladatok esetében a lebegőpontos (havonta változó) finanszírozás a tervezettnél kedvezőbben alakult,
- a gyermekfogászati teljesítmény, így annak a finanszírozása is a tervezettnél magasabb lett a 2016-os év során.

A Szociális Foglalkoztató esetében Budapest Főváros Kormányhivatalától az alábbi összegek érkeztek 2016. évben:

- | | |
|--|----------------|
| • hosszú távú közfoglalkoztatási programra | 107 305 895 Ft |
| • nyári diák foglalkoztatásra | 2 462 380 Ft |

A Csili Művelődési Központ Budapest Főváros Kormányhivatalától a hosszabb idejű közfoglalkoztatásra 13 589 934 Ft, valamint a Nemzeti Kulturális Alaptól gyermek táncház szervezésére, országos népzenei találkozóra, családi táncházra és az Erzsébet Napok kulturális fesztivál megrendezésére 1 700 000 Ft támogatást kapott.

A Pesterzsébeti Múzeum a Nemzeti Kulturális Alaptól kapott az „Egészségügy Pesterzsébeten” témájú helytörténeti kiállításra 700 000 Ft támogatást.

A GAMESZ könyveiben kizárólag a 2016 évi népszavazáson részt vett dolgozók megtérített bérkötségei kerültek könyvelésre ezen a soron.

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről

Ezen a jogcímen a Csili Művelődési központ a Nemzetgazdasági Minisztériumtól online pénztárgép vásárlására 50 000 Ft támogatást kapott.

Közhatalmi bevételek

Az intézmények nem rendelkeznek közhatalmi bevételekkel.

Működési bevételek

Az intézmények működési bevételei összességében a módosított előirányzathoz képest 100%-os teljesítést, míg az eredeti előirányzathoz képest nézve minimális túlteljesítést mutatnak.

A ***Humán Szolgáltatások Intézménye*** esetében az intézményi működési bevételek 90%-os teljesülést mutatnak az eredeti előirányzathoz képest. A működési bevételek túlnyomó részét jelentő intézményi ellátási díjak (bölcsődei gondozási díj, bölcsődei étkezés térítés, gondozóházi térítési díjak) teszik ki.

2016. január 1-től a Humán Szolgáltatások Intézményéhez került a Szociális Foglalkoztatótól átvett bedolgozói részleg. A döntés értelmében 2016. szeptember 01-től csak megváltozott munkaképességű munkavállaló lehet bedolgozó, emiatt a bedolgozók jelentős részétől el kellett köszönni.

A működési bevétel alulteljesülését még befolyásolta, hogy a legnagyobb megrendelő elment májustól, így az Intézménynek esélye sem maradt a bevételi terv teljesítésére.

A ***Szociális Foglalkoztató*** esetében a működési bevétel teljesülése meghaladta az eredeti előirányzat mértékét, mely a szolgáltatások ellenértéke és a kamat jellegű bevételek többlet teljesülésével magyarázható.

A ***Csili Művelődési Központ*** a 2016. évi eredeti költségvetésében tervezett 78 602 000 Ft működési bevételéhez képest 87 439 152 Ft realizálódott. Az intézmény szakmai beszámolója alapján mind a jegyértékesítés, mind a terembérlet és tanfolyami részvételi díjak túlteljesítésre kerültek. Pozitív változást hozott a 2016/2017 évadban, hogy az új színházi székek vásárlása után a nézőtéri ülésrendet átalakították, így 80 férőhellyel növekedett a színházterem

befogadóképessége. A sikerhez az is hozzájárult, hogy a korábbi színházi partner helyett az Orlai Produkciós céggel kötöttek szerződést, melynek műsorai után nagyobb az érdeklődés. A hatékony gazdálkodásnak köszönhetően, a Csili Művelődési Központ 2016. évben is fenn tudta tartani pénzügyi egyensúlyát.

A **Pesterzsébeti Múzeum** az eredetileg tervezett szerény összegű intézményi működési bevételét minimálisan, 4 058 Ft-tal alulteljesítette.

Az **óvodák** esetében a térítési díjakkal kapcsolatos 2015. évi jogszabályi változások hatása még 2016. évben is érzékelhető volt.

A 100 %-os kedvezmény kitöltéséhez szükséges, bizonyító dokumentumot nem igénylő nyilatkozat hatására jelentősen csökkentek a térítési díjak.

A tervezéshez képest három óvoda teljesítési adatai kis mértékben, míg három óvoda esetében jelentősebb mértékben térnek el a teljesített működési bevételek összegei.

A **GAMESZ** esetében a működési bevételek az eredeti előirányzathoz viszonyítva túlteljesültek. A jelentős növekedést - kihasználva az iskolák minden szabad terem és időkapacitását - az eseti bérleti díjakkal érte el az intézmény.

Felhalmozási bevételek

Kizárólag a Humán Szolgáltatások Intézményének realizálódott ilyen jellegű bevétele 30 000 Ft összegben a Szociális Foglalkoztatótól átvett nyomdai tűzőgép eladásából.

Működési célú átvett pénzeszköz

Vállalkozásoktól az Erzsébet Napi rendezvények és a Népzenei Seregszemle támogatásra kapott összességében 400 000 Ft-ot a Csili Művelődési Központ, valamint a GAMESZ 315 000 Ft-ot nyári tábor szervezésére. A Baross Ovi Kindergarten Baross Óvoda 50 000 Ft támogatást kapott sportszerek beszerzésére.

Finanszírozási bevételek

Az irányító szervtől kapott támogatásteljesítése az eredeti előirányzathoz képest 2 %-os emelkedést mutat, mely összességében 74 473 373 Ft. (ebből: működési célú 20 859 396 Ft, felhalmozási célú 53 613 977 Ft).

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 a Képviselő – testület által jóváhagyott 2015. évi maradvány összegét 100%-ban felhasználták.

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

Intézményi kiadások alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

Személyi juttatások

A személyi juttatások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 99%. Az év közbeni soron történő módosítások fő okai az alábbiak:

- bérkompenzáció,
- ágazati pótlék,
- kiegészítő ágazati pótlék,
- hosszú távú közmunkaprogramban, téli közfoglalkoztatásban, diákmunka programban résztvevők részére történt kifizetések.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó a személyi juttatások teljesítésével állnak arányban, teljesítésük 99%.

Dologi kiadások

A dologi kiadások 95%-ban teljesültek. Összességében elmondható, hogy az intézmények mindegyikét a fegyelmezett gazdálkodás, a kiadások felelősségteljes átgondolása jellemezte a 2016-os évben is. Egyik intézmény sem szorult a dologi kiadások előirányzatainak kiegészítésére.

A **Klebelsberg Intézményfenntartó Központnak (továbbiakban KLIK)** átadott iskolák üzemeltetési feladatainak költségei az alábbiak szerint alakultak 2016. évben:

adatok Ft-ban	
Intézmény megnevezése	Dologi kiadás
Ady Endre Általános Iskola és Pedagógiai Intézet	77 313 373
József Attila Általános Iskola	67 670 393
Lázár Vilmos Általános Iskola	48 858 209
Vörösmarty Mihály Általános Iskola és Logopédiai Intézet	47 878 991
Zrínyi Miklós Általános Iskola	28 892 563
Gyulai István Általános Iskola	100 908 999
Tátra Téri Általános Iskola	22 716 681
Hajós Alfréd Általános Iskola	69 395 835
Lajtha László Alapfokú Művészeti Iskola	9 622 429
Nevelési Tanácsadó	3 368 366
Összesen	476 625 839

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése 371 409 Ft, a módosított előirányzathoz képest 36%-ban teljesült.

Az eredeti előirányzat 800 000 Ft volt, a módosított előirányzat 1 030 550 Ft. A jelentős mértékű csökkenés oka, hogy a Magyar Államkincstártól 2017. március 14-én érkezett, a Nemzetgazdasági Minisztérium által kiadott állásfoglalás alapján a természetben nyújtott támogatások a K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai rovatra nem könyvelhetők, minden esetben a K3 Dologi kiadások között szükséges ezen kiadásokat megjeleníteni. Az állásfoglalásnak megfelelően a 2016. évi könyvekben a természetbeni juttatások teljesítése átkönyvelésre került a dologi kiadások közé.

Egyéb működési célú kiadások

Az egyéb működési célú kiadások soron a 2015. évi szabad maradványok elvonásának összegei kerültek kimutatásra, melyek teljesítése 100%.

Beruházások

A 2016. évi eredeti költségvetésben majdnem minden intézmény tervezett felhalmozási kiadásokat. Felhasználásuk ütemesen a terveknek megfelelően történt. A beruházások teljesítése összességében 86%.

A Humán Szolgáltatások Intézménye beruházásai közül kiemelkedő a fogászati berendezés beszerzése 9 950 031 Ft értékben, a Szociális Foglalkoztató esetében a Citroen gépkocsi beszerzése, a Csili Művelődési Központ esetében a fényvezérlő pult és konferencia székek beszerzése a több nagy értékű és kisértékű tárgyi eszköz beszerzése mellett.

A Pesterzsébeti Múzeum és a körzetesített óvodák mindegyike beszerezte a működésükhöz szükséges informatikai eszközöket és egyéb tárgyi eszközöket.

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

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

Az intézmények egyikében sem történtek olyan rendkívüli események körülmények, melyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára, összetételének alakulására hatással voltak, és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre.

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.

2016. december 13-i dátummal aláírásra került a három oldalú megállapodás Budapest Főváros XX. Kerület Pesterzsébet Önkormányzata, a GAMESZ és a Külső-pesti Tankerületi Központ között az Önkormányzat által működtetett köznevelési intézmények állami működésbe vételével összefüggő, a feladatellátáshoz kapcsolódó létszám, valamint a vagyon, jogok és kötelezettségek átadás-átvételéről.

III. Polgármesteri Hivatal bevételek és kiadások alakulása

Intézményi bevételek alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

A Polgármesteri Hivatal módosított bevételi előirányzata 1 619 995 508 Ft. A teljesítés – a maradvány felhasználással együtt – 1 318 242 089 Ft, amely 81%-os teljesítést jelent. A bevételeket az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 24.1. melléklet tartalmazza.

Működési célú támogatások ÁH-n belülről

A Polgármesteri Hivatal 9 310 855 Ft-ot kapott a 2016. évi népszavazás költségeinek fedezetére.

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről

A Polgármesteri Hivatal 2016. évben nem kapott felhalmozási célú támogatást államháztartáson belülről.

Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek teljesítése a módosított előirányzathoz képest 95%, mely a különféle bírságok bevételeit foglalja magában.

Működési bevételek

A Polgármesteri Hivatal intézményi működési bevételeinek módosított előirányzata 7 578 104 Ft, melynek teljesülése 100%-os.

Működési célú átvett pénzeszköz

2016.-ben működési célra átvett pénzeszközök kapcsán 604 360 Ft bevétele keletkezett a Polgármesteri Hivatalnak, mely a jogosulatlanul felvett segélyek visszafizetéséből adódik.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz

A Polgármesteri Hivatalnak 2016. évben nem volt bevétele felhalmozási célú pénzeszköz átvételből.

Felhalmozási bevételek

A Polgármesteri Hivatalnak 2016. évben felhalmozási bevételek soron nem realizálódott bevétele.

Finanszírozási bevételek

Az irányító szervtől kapott támogatás teljesítése 1 286 621 755 Ft, mely a módosított előirányzathoz képest összességében 81%-os teljesítést mutat. Az előző évi maradványát a Polgármesteri Hivatal 100%-ban felhasználta.

Intézményi kiadások alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

A Polgármesteri Hivatal összes kiadásának módosított előirányzata 1 619 995 508 Ft. A teljesítés 1 288 520 265 Ft, mely 80%-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 90%.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 84%.

Dologi kiadások

A dologi kiadások teljesítése a módosításokat követően 56%, jelentősen alatta maradt a tervezettnél.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

A Polgármesteri Hivatal által folyósított, pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások teljesítése 2016. évben 12 522 000 Ft, mely 98%-os teljesítést jelent. Rovatok szerinti tagolását a 24.3. melléklet tartalmazza.

Egyéb működési célú kiadások

A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 100%. A működési célú kiadások magukban foglalják az elvonásokat és befizetéseket.

Beruházások

A beruházási kiadás teljesítése 60 058 039 Ft, mely 100%-os teljesítést jelent a módosított előirányzathoz viszonyítva. A Polgármesteri Hivatal beruházási kiadásait a 24.4. melléklet feladatonkénti bontásban tartalmazza.

Felújítások

A felújítási kiadások teljesítése 65 869 609 Ft, mely a Polgármesteri Hivatal épülete belső udvari ablakainak cseréjét, a villamoshálózat felújítását, LED világító testek beépítését, szavazat számláló rendszer felújítását, valamint az elektronikus vagyonvédelmi rendszer felújítását foglalja magában. A felújítások kiadásait célonként a 24.5. melléklet tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

A Polgármesteri Hivatalnak finanszírozási kiadásai nem voltak 2016. évben.

IV. Önkormányzat bevételek és kiadások alakulása

Önkormányzati bevételek alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

Az Önkormányzat összes bevételeinek módosított előirányzata 9 450 171 731 Ft, a teljesítés 22 217 171 731 Ft. A módosított előirányzat és a teljesítés közötti jelentős összegű eltérés oka, hogy az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően a forgatási célú értékpapírok beváltását, mely 291 000 000 Ft volt, valamint a betétek megszüntetésének éves forgalmát ki kell mutatni a beszámolóban a finanszírozási bevételek között, mely 2016. évben 12 786 000 000 Ft volt. A forgatási célú értékpapírok beváltása, valamint a betétek megszüntetése jelentősen torzítja az összesen bevételek összegét, valamint mivel a betétel megszüntetésének nincs előirányzata ezáltal a viszonyszámokat is. Ahhoz, hogy a valóságnak megfelelő összeget és viszonyszámot kapjunk, ki kell szűrni a forgatási célú értékpapírok beváltása és a betétek megszűnése jogcímen feltüntetett éves forgalom összegeit. A forgatási célú értékpapírok beváltása és a betétek megszüntetése nélkül a bevételek módosított előirányzata 9 159 171 731 Ft, a teljesítése összesen 9 140 171 731 Ft, mely 99%-os teljesítést jelent. A bevételeket részletesen, az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 23.1. melléklet tartalmazza.

Működési célú támogatások ÁH-n belülről

A rovaton belül az önkormányzatok működési támogatása eredeti előirányzata 1 866 668 000 Ft, melynek teljesítése 1 949 306 319 Ft. Az elvonások és befizetések összege 31 074 636 Ft, mely az intézményektől elvont 2015. évi szabad maradvány összege. Az egyéb működési célú támogatások bevételeinek eredeti előirányzata 32 448 Ft, teljesítése 40 139 074 Ft, melyet részletesen a 23.1. melléklet tartalmaz.

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről

Az önkormányzatok felhalmozási célú támogatásának teljesítése 30 970 792 Ft, melynek nagy részét pályázati támogatás teszi ki. Részletesen a bevételek jogcímeit a 23.1. melléklet tartalmazza.

Közhatalmi bevételek

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

- A helyi **építményadóról** 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 560 000 000 Ft, melynek teljesülése 570 461 061 Ft.
- A **telekadóról** szóló, 41/2012. (XII.7.) Önkormányzati rendelet alapján a telekadó évi mértéke 301 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 telekadó eredeti tervezett előirányzata 380 000 000 Ft, melynek teljesülése 413 752 071 Ft.
- Az **iparűzési adó** bevétel eredeti tervezett előirányzata 3 896 270 000 Ft, teljesülése 3 944 452 195 Ft, mely 48 182 195 Ft-tal több, mint a tervezett.
- Az **iparűzési adó 2015. évi költségeihez kapcsolódó** 8 787 000 Ft tervezett bevételből 5 110 979 Ft teljesült.
- A **gépjárműadó** eredeti tervezett előirányzata 137 000 000Ft, melynek teljesülése 142 655 261 Ft.
- Az **idegenforgalmi adó** bevétel eredeti előirányzata 318 000 Ft, teljesítése 903 629 Ft.
- Az **egyéb közhatalmi bevételek** eredeti előirányzata 20 222 000 Ft, teljesítése 36 986 776 Ft, mely jelentős túlteljesítést mutat a tervezetthez képest. Az eltérés oka, hogy a talajterhelési díj 10 000 000 Ft előirányzata az eredeti költségvetésben tévesen a Termékek és szolgáltatások adói rovaton került tervezésre. Év közben az előirányzat és a 13 644 092 Ft teljesítés is átkönyvelésre került az Egyéb közhatalmi bevételek rovatra.

Működési bevételek

A működési bevételek teljesítése alig 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 2016. évben az alábbiak szerint alakultak:

• Önkormányzati lakások lakbérbevétele	41 525 309 Ft
• Önkormányzati lakások közüzemi díja	33 828 160 Ft
• Önkormányzati nem lakás célú helyiségek bérbeadása	106 618 487 Ft
• Önkormányzati nem lakás célú helyiségek közüzemi díja	401 897 Ft
• Önkormányzati nem lakás célú helyiségek közös költsége	9 240 304 Ft
• Egyéb vagyron bérbeadásából származó bevétel	14 301 553 Ft
• Közterület használati díj	55 189 333 Ft
• Egyéb részesedések után kapott osztalék (OTP Bank Nyrt.)	1 140 888 Ft
• Kiszámlázott általános forgalmi adó	71 470 779 Ft
• Kamatbevételek	8 708 471 Ft

Felhalmozási bevételek

A felhalmozási bevételek az eredetileg tervezetthez képest 17%-ban túlteljesültek. Telkek értékesítéséből 16 800 000 Ft, önkormányzati lakások értékesítéséből 23 235 892 Ft, egyéb ingatlanok értékesítéséből 52 775 000 Ft bevétel realizálódott 2016. évben.

Működési célú átvett pénzeszköz

A működési célú pénzeszközátvételek teljesítése 4 448 045 Ft, melynek részletezését a 23.1. melléklet tartalmazza.

Az önkormányzat gazdasági társaságaink előző években nyújtott pótbefizetésekből az Integrit XX. Kft. által 363 000 Ft, míg a Pesterzsébeti Városfejlesztő Kft.-től 201 000 Ft került visszafizetésre.

Felhalmozási célú átvett pénzeszköz

A felhalmozási célú pénzeszköz átvétel teljesítése 15 501 920 Ft, mely a helyi támogatás és a dolgozóknak nyújtott kölcsön bevételeit, valamint a Közép- és Kelet Európai Történelem és Társadalom Kutatásáért Közalapítvány által a „Memento Vivere! Gondolj az életre” pályázat kapcsán utalt 5 000 000 Ft-ot foglalja magában.

Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltását, az előző évi maradvány igénybevételeit, az ÁH-n belüli megelőlegezések bevételeit és a betétek megszüntetését tartalmazza. Az előző évi maradványát az Önkormányzat 100%-ban felhasználta, valamint az ÁH-n belüli megelőlegezések bevételei is 100%-ban teljesültek. AIV. Önkormányzat bevételek és kiadások alakulása fejezet első bekezdésében leírtak miatt a finanszírozási bevételek viszonyszáma torzképet mutat.

Önkormányzati kiadások alakulása az egységes rovatrend szerinti tagolásban

Az Önkormányzat összes kiadásának módosított előirányzata 9 450 171 731 Ft volt. A teljesítés 20 623 228 333 Ft. A módosított előirányzat és a teljesítés közötti jelentős összegű eltérés oka a bevételekhez hasonlóan, hogy az Áhsz.-ben előírtaknak megfelelően a forgatási célú értékpapírok vásárlását, mely 291 000 000 Ft volt, valamint a pénzeszközök betétként való elhelyezésének éves forgalmát ki kell mutatni a beszámolóban a finanszírozási kiadások között, mely 2016. évben 12 786 000 000 Ft volt. A forgatási célú értékpapírok vásárlása és a betétek elhelyezése jelentősen torzíja az összesen kiadások összegét, valamint mivel betétek elhelyezésének nincs előirányzata ezáltal a viszonyszámokat is. Ahhoz, hogy a valóságnak megfelelő összeget és viszonyszámot kapjunk, ki kell szűrni a forgatási célú értékpapírok vásárlását, valamint a pénzeszközök betétként elhelyezése jogcímen feltüntetett éves forgalom összegét. A forgatási célú értékpapírok vásárlása és a betétek elhelyezése nélkül a kiadások módosított előirányzata 9 159 171 731 Ft, teljesítése összesen 7 546 228 333 Ft, mely 82%-os teljesítést jelent. A kiadásokat az egységes rovatrend szerinti tagolásban a 23.2. melléklet tartalmazza.

Személyi juttatások

A személyi juttatások tervezett kiadásai 90%-ban teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

Munkaadókat terhelő járulékok

A tervezett kiadások 87%-ban teljesültek, kis mértékben a tervezett alatt.

Dologi kiadások

A dologi kiadások teljesítése 84% a módosított előirányzathoz képest.

Ellátottak pénzbeli juttatásai

Az Önkormányzat által folyósított, pénzben és természetben nyújtott szociális ellátások teljesítése 2016. évben 81 691 007 Ft, mely 99%-os teljesítést jelent. 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 64 799 291 Ft-ot, ÁH-n kívülre 65 113 208 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 93%, melyeket a 23.6. melléklet részletesen feladatonként tartalmaz.

Jelentősebb beruházások a következők voltak (ÁFA nélkül):

- kertészeti beruházások 56 156 834 Ft,
- Kanada park futókör létesítése 34 960 760 Ft,
- Gyulai István Általános Iskola emelet ráépítés 88 944 890 Ft,
- kamera rendszer bővítése 37 113 700 Ft.

Felújítások

A felújítások teljesítése 77%, melyeket a 23.7. melléklet részletesen célonként tartalmaz.

Jelentősebb felújítások a következők voltak (ÁFA nélkül):

- Közterületek felújítása 29 823 892 Ft,
- Civil Ház felújítása 17 991 225 Ft,
- intézmények felújítása 15 092 797 Ft,
- kamera rendszer felújítása 12 586 290 Ft.

Egyéb felhalmozási célú kiadások

A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 86%. A működési 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 5 774 056 Ft-ot, ÁH-n kívülre 4 116 000 Ft-ot fordított. A pénzeszköz átadásokat a 23.3. melléklet részletesen tartalmazza.

Finanszírozási kiadások

Az *irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított* működési célú támogatás teljesítése 94%-os, a felhalmozási célú támogatás 100%-os teljesítést mutat, mely az intézmények takarékos, megfontolt gazdálkodását tükrözi.

Az ÁH-n belüli megelőlegezések visszafizetése nem teljesült 100%-ban, melynek oka, hogy a visszafizetés 2017. évre húzódik át. A IV. Önkormányzat bevételek és kiadások alakulása fejezet, Önkormányzati kiadások alakulása az egységes rovatrend szerint pont első bekezdésében leírtak miatt a finanszírozási kiadások viszonyszáma torzképet mutat

Az Önkormányzat összevont költségvetési mérlegét a 2. melléklet, valamint a költségvetési mérleget intézményenként bontásban a 3. melléklet tartalmazza. A költségvetési mérleg változását 2015-2016 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 *intézmények* 2015. évi maradványa 73 013 165 Ft volt, melyből 41 938 529 Ft kötelezettséggel terhelt, 31 074 636 Ft szabad maradvány.

2016. évben az intézmények maradványa összességében 122 689 670 Ft, melyből kötelezettséggel terhelt 36 615 561 Ft, szabad maradvány 86 074 109 Ft. Azoknál az intézményeknél, ahol szabad maradvány keletkezett, javasoljuk annak elvonását. A maradvány elvonás összesen 84 333 434 Ft.

A *Polgármesteri Hivatal* 2015. évi maradvány összege 13 140 673 Ft, mely kötelezettséggel terhelt volt.

2016. évben a maradványa 29 721 824 Ft, mely szintén teljes egészében kötelezettséggel terhelt.

Az *Önkormányzat* 2015. évi maradványának összege 1 442 939 615 Ft, melyből 207 074 738 Ft kötelezettséggel terhelt, 1 235 864 877 Ft szabad maradvány.

Az Önkormányzat 2016. évi maradványa 1 593 943 398 Ft-ra növekedett, melyből kötelezettséggel terhelt 282 365 913 Ft, szabad maradvány 1 311 577 485 Ft.

VI. Értékpapír- és hitelműveletek alakulása

Az önkormányzatnak hiteltartozása nincs.

Tartós részesedéseink értéke összesen 140 329 415 Ft, forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírajaink értéke 140 760 Ft, melyek részletesen az alábbiak szerint alakulnak:

Dreher részvény	967 415 Ft	207 db részvény
Dreher Sörgyárak Zrt.		
<i>Székhelye: 1106 Budapest, Jászberényi út 7-11.</i>		

OTP törzsrészcvény	682 000 Ft	682 db részvény
OTP Bank Nyrt		
Székhelye: 1051 Budapest, Nádor u. 16.		
Egyéb tartós részesedések összesen	1 649 415 Ft	
Pesterzsébet Jégcsarnok Kft.	280 000 Ft	100% részesedés*
Székhelye: 1201 Budapest, Zodony u.1.		
Integrit XX. Kft.	126 400 000 Ft	100% részesedés
Székhelye: 1205 Budapest, Jókai u. 89.		
Városfejlesztő Innovációs Kft.	12 000 000 Ft	100% részesedés
Székhelye: 1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.		
Üzletrészek összesen	138 680 000 Ft	
Kárpótlási jegy 3 db	140 760 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 felszámolóknak a HELP Kereskedelmi, Szolgáltató és Tanácsadó Kft.-t jelölte ki.

VII. A vagyon alakulása

Az önkormányzat 2015. évi összesített mérlegének főösszege 25 378 818 146 Ft volt.

A 2016. évi zárást követően a mérleg főösszeg 25 366 194 153 Ft, mely 12 623 993 Ft csökkenést jelent az előző évi mérlegfőösszeghez képest.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök az előző évhez képest 170 921 250 Ft-tal csökkentek. A befektetett eszközökön belül az immateriális javak kis mértékben növekedtek, míg a tárgyi eszközök kis mértékben csökkentek. Az önkormányzat ingatlanainak értéke 1%-kal csökkent, míg gépeinek, berendezéseinek felszereléseinek és járműveinek értéke viszont összességében 14 %-kal növekedett.

A tartós részesedések 29 821 943 Ft-tal növekedtek, melynek okai:

- Az Integrit XX. Kft. törzstőke emelése 30 400 000 Ft a 122/2016. (V.12.) Ök.sz. határozat alapján,
- 378 057 Ft értékvesztés elszámolása a Dréher részvények esetében,
- a Budapesti Önkormányzatok Szövetségében 200 000 Ft összegű részesedés kivezetése téves könyvelés miatt.

Az Önkormányzat tulajdonában lévő eszközállomány használhatósági foka összességében nézve az évek folyamán továbbra is minimális mértékű, de folyamatos csökkenést mutat. Az immateriális javakon belül a vagyoni értékű jogok a Hajós Alfréd Általános Iskola és a Gyulai István Általános Iskola műfüves futballpályáival kapcsolatosan növekedtek. Az immateriális javak és ingatlanok használhatósága 4%-kal növekedett, viszont az ingatlanok

használhatósága 3%-kal csökkent, míg sikerült a 2015. évi szinten tartani a beruházásoknak köszönhetően a gépek, berendezések, felszerelések használhatósági fokát.

A nemzeti vagyongba tartozó forgóeszközök az előző évhez képest 2 076 879 Ft-tal csökkentek, melyet a vásárolt készletek állományának csökkenése indokol. A kárpótlási jegyek értéke nem változott az előző évhez képest.

Az Önkormányzat pénzeszközei összességében 234 415 539 Ft-tal növekedtek.

A követelések mérlegértéke összességében 10%-os csökkenést mutat. A Pesterzsébet Jégcsarnok Kft. felszámolás alatt áll, így az év végi értékelés során az értékvesztés mértéke az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatától eltérően 99%-ban került meghatározásra, mivel a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló adatok alapján a követelések könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet tartós és jelentős összegű.

Az egyéb sajátos elszámolások értéke 8 046 857 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 297 000 Ft az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénzhelyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása került kimutatásra.

Az aktív időbeli elhatárolások mérleg értéke 18 401 035 Ft, melyből az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása 6 532 597 Ft, a költségek ráfordítások aktív időbeli elhatárolása 11 868 438 Ft. A pénzügyi számvitelben aktív időbeli elhatárolás alá kerültek az előre beszedett térítési díjak, valamint az előre kifizetett díjakból a következő évre vonatkozó értékek.

Forrás oldalon összességében szintén 12 623 993 Ft-tal csökkentek az önkormányzat forrásai, melyen belül a saját tőke minimális csökkenést mutat.

A kötelezettségek összességében 1%-kal csökkentek az előző évhez képest.

A passzív időbeli elhatárolások mérleg értéke 803 702 141 Ft, melyből az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 33 356 869 Ft, a költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása 374 937 089 Ft és a halasztott eredményszemléletű bevételek 395 408 183 Ft. Passzív időbeli elhatárolásként kerültek elszámolásra az utólagosan beszedett térítési díjak, a költségek között pedig a 2016. évi 12. havi időközi kifizetéssel korrigált bérek.

VIII. Adósságállomány alakulása

Pesterzsébet Önkormányzatának 2016. évi záró adósság állománya az alábbiak szerint alakult:

<i>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</i>	<i>46 616 456 Ft</i>
Személyi juttatásokra	1 454 612 Ft
Dologi kiadásokra	34 319 563 Ft
Ellátottak pénzbeli juttatásaira	529 368 Ft
Egyéb működési célú kiadásokra	3 789 240 Ft

Beruházásokra 6 523 673 Ft

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 56 344 338 Ft

Dologi kiadásokra 816 042 Ft

Finanszírozási kiadásokra 55 528 296 Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 455 443 809 Ft

Kapott előlegek 417 930 760 Ft

Más szervezetet megillető bevételek elszámolása 4 746 972 Ft

Letétre, megőrzésre, átvett pénzeszközök, biztosítékok 32 766 077 Ft

Külföldi hitelezőkkel szemben fennálló adósságállomány nem volt. Pesterzsébet Önkormányzatának kötelezettségei a 2015. évhez képest 3 624 644 Ft-tal csökkentek.

Az Önkormányzatnak Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011.évi CXCV törvény 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletei nincsenek.

IX. Több éves kihatással járó kötelezettségek

Pesterzsébet Önkormányzatának Képviselő-testülete több éves kihatással járó kötelezettséget vállalt a Dunaág-Invest, Pesterzsébet Önkormányzata és a Raiffeisen Bank megállapodása alapján, helytállási kötelezettség felmerülése esetén, melynek összege 707 273 e Ft.

Fenti kötelezettségen túl a további szerződésekből fennálló kötelezettségek osztályonkénti bontásban az 5. melléklet tartalmazza.

A folyamatban lévő, illetve lezárt pályázatok esetében a fenntartási és nyomon követési idő a projekt megvalósításának befejezésétől számított 5 év.

X. Közvetett támogatások

Pesterzsébet Önkormányzata által nyújtott 2016. 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 205 118 e Ft - az intézményektől kapott információk alapján -, mely kis mértékben, de meghaladja a tervezett összeget.

A Humán Szolgáltatások Intézménye esetében a 2016. évi közvetett támogatások összege 30 181 e Ft, mely az alábbi támogatásokat foglalja magában:

- Méltányosság alapján történő térítési díj elengedésének összege 704 e 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 8 606 e Ft, mely az aktív korú lakosság számára nyújtott kedvezményes és az intézményi étkezési térítési díj közötti különbség éves összege.
- Intézményvezetői hatáskörben leírásra javasolt összeg 339 e 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 20 532 e Ft.

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

• Baross Ovi Kindergarten Baross Óvoda	8 070 e Ft
• Gyermekmosoly Óvoda	16 423 e Ft
• Lurkóház Óvoda	16 289 e Ft
• Gézengúz Óvoda	16 581 e Ft
• Nyitnikék Óvoda	18 979 e Ft
• Kerekerdő Óvoda	5 997 e Ft
• GAMESZ általános iskolák	68 649 e Ft
• összesen:	150 988 eFt

2015. félévtől az 50%-os kedvezmény megszűnt és minden, a jogszabályban felsorolt jogosultsággal rendelkező család 100%-os kedvezményben részesül.

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 (Magyar Kultúra Napja, Költészet Napja, stb.) Ebbe a körbe tartozik azon művészeti csoportokban való részvétel, amelyek a kerületi rendezvényeken rendszeresen ingyenesen felléphetnek. 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	3 500 e Ft
Egyéb nyújtott kedvezmény	20 424 e Ft

Önkormányzat

A helyi adókkal kapcsolatosan a 23.8. melléklet a 2016. évi építményadó és gépjárműadó 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 gépjárműadóról szóló 1991. évi LXXXII. tv. vonatkozó szakaszai értelmében az önkormányzat által nem adható sem kedvezmény, sem mentesség. A táblázat a méltányosságból történő gépjárműadó elengedés adatát tartalmazza.

A helyiségek hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény 60 277 e Ft.

XI. Pénzeszköz változás

Pesterzsébet Önkormányzatának pénzeszközei 2015. évhez viszonyítva 234 415 539 Ft-tal nőttek, melyet a 4. melléklet mutat be.

XII. Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok működéséből származó kötelezettsége összesen 248 465 e Ft, melyet a 7. melléklet tartalmaz.

- Az Integrit XX. Kft. kötelezettsége összesen 25 022 e Ft, valamint pótbefizetés miatti kötelezettsége az önkormányzat felé 28 357 e Ft.
- A Pesterzsébeti Városfejlesztő Kft. kötelezettsége 6 585 e Ft, pótbefizetésből származó kötelezettsége 13 033 e Ft.
- A Pesterzsébet Jégcsarnok Kft. kötelezettsége összesen 248 465 e Ft, melyből 67 445 e Ft önkormányzat által nyújtott kölcsönből, 86 309 e Ft jégidőből származó kötelezettség az önkormányzat felé, valamint egyéb kötelezettség 63 104 e Ft. A Pesterzsébet Jégcsarnok Kft.-nek további kötelezettsége van 112 724 e Ft összegben az önkormányzat felé pótbefizetés miatt.

XIII. Befolyásoló tényezők a beszámolási időszakban

A tevékenységet befolyásoló tényezők a beszámolási időszak során nem voltak.

XIV. Magyar Államkincstár szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése

A Magyar Államkincstár 2016. szeptember 9-én kelt, BPM-ÁHI/2237-3/2016 iktatószámú levelében küldte értesítését, mely szerint az Önkormányzat és költségvetései szervei esetében szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést tart a 2016. évi könyvvizetésre, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségekre és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. Az ellenőrzés során a Magyar Államkincstár ellenőrei által közbenső jelentések készültek. A közbenső jelentésekben feltárt hibákkal kapcsolatosan intézkedési terv készült és az intézkedési terv alapján a javítható hibák folyamatosan korrigálásra kerültek.

Az Áht. 91. § (1) bekezdésében foglaltak szerint az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan elkészített ellenőrzési jelentést a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani, mely a zárszámadás 26. melléklete. (Magyar Államkincstár BPM-ÁHI/202-17/2017. iktatószámú Ellenőrzési jelentése)

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

Az ellenőrzések által feltárt jelentős összegű hibák és azok hatása a mérlegre, illetve az eredménykimutatásra az alábbiak voltak a 2016. évi könyvelés folyamán:

Tárgyi eszközök

Az ingatlanokkal kapcsolatos hibahatások a mérleg 05., 08., 178., 183., 252. sorainak és az eredménykimutatás 022., 023. és 011 sorainak középső oszlopában kerültek bemutatásra.

- A Magyar Államkincstár XIV. pontban leírt szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzése során észrevételezte, hogy az Önkormányzat intézményei nem minősülnek az Önkormányzat tulajdonában, de az intézmények használatában lévő ingatlanok tekintetében vagyongazdálkodóknak, ezért azok értékét az Önkormányzat, és nem az intézmények könyveiben kell kimutatni. A 2017. január 16-án kelt Önellenzési jegyzőkönyv alapján az intézmények és a Polgármesteri Hivatal könyveiben kimutatott ingatlan vagyon 2016. december 31-i állapotnak megfelelően átadásra került az Önkormányzat könyveibe, mely összege 4 890 601 910 Ft (Intézmények: 4 175 575 392 Ft, Polgármesteri Hivatal: 715 026 518 Ft). Az ingatlanvagyon átadás eredményre gyakorolt hatása az értékcsökkenésekből adódóan összesen -244 798 049 Ft.
- Fentiekén túl megállapításra került, hogy az Önkormányzat 2013-2016. év közötti ingatlan értékesítéseivel kapcsolatos dokumentumokat a Pénzügyi és Számviteli Osztály késve kapta meg, ezért nem megfelelő időben történt az ingatlan vagyon kivezetése, melynek hatása 46 213 255 Ft csökkenés az ingatlanok mérlegsoron. Az ingatlanvagyon értékesítés eredményre gyakorolt hatása az értékcsökkenések kivezetéséből adódóan -402 953 Ft és az egyéb ráfordításokból adódóan 38 330 464 Ft.

Budapest Főváros XX. Kerület Pestszentlőrinc Önkormányzata mérlegét bemutató 11. melléklet, valamint a mérleg szerinti eredményt bemutató 12. melléklet összesen tartalmazza az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények könyveiben szereplő állományi számlák adatait. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények könyveiben az átadás hatása negatív összeg a középso oszlopában, míg az Önkormányzat könyveiben pozitív, ezért az ingatlanvagyon átadás hatásai kiegyenlítik egymást és nem jelentkeznek a 11.-12 mellékletekben, csak az ingatlan vagyon értékesítésével kapcsolatos összeg látható.

Tartós részesedések

A mérleg 016. és 183. sorainak középso oszlopában került kimutatásra 200 000 Ft. A Budapesti Önkormányzatok Szövetségének utalt vagyoni hozzájárulás részesedésként került kimutatásra a könyvekben, civil szervezeteknek adott vagyoni hozzájárulás azonban a jogszabály alapján nem minősül részesedésnek, ezért a részesedés kivezetésre került. Az eredményt a kivezetés nem érinti.

Készletek

A készletek érintő hibahatás a mérleg 029. sorában, valamint az eredménykimutatás 010. sorában került kimutatásra, melynek összege 5 298 847 Ft.

Az intézmények könyveiben a 2015. év végén kimutatott készletállomány 2015. év során felhasználásra került, azonban a Computrend program analitikus modulja hibásan kezelte le ezt a gazdasági eseményt, így nem került a gazdasági szoftverbe rögzítésre.

2016. év során került lekönyvelésre ez a gazdasági esemény a Forrás.NET főkönyvi moduljában, azonban 2015. évben az ingatlan intézményi könyvekben való szerepeltetéséből adódó hibahatás jelentős összege miatt, ezt a hibahatást is szerepeltetni kell az intézményi beszámoló Mődosítások oszlopban.

Követelések

A késedelmi kamat követelés előírását érintő hibahatás a mérleg 078., 122. és 183. sorainak, valamint az eredménykimutatás 011. sorának középső oszlopában került bemutatásra.

- Az ismert késedelmi kamatot az Áhsz. 15. melléklete szerint a B411 Egyéb működési bevételek rovaton nyilvántartásba kell venni, ezért 25 957 439 Ft előírássra került a követelések között.
- A tárgyi eszközök között leírt ingatlan vagyon értékesítéssel kapcsolatos 66 800 000 Ft bevételt a követelések között be kell mutatni.
- Bérlet értékesítéssel, egyéb épület értékesítéssel és egyéb bevételekkel kapcsolatosan összességében további 783 899 Ft került előírásra, valamint helyi támogatással kapcsolatosan 56 853 Ft került kivezetésre.

A követelések eredményre gyakorolt hatása összességében 93 541 338 Ft.

Saját tőke

A saját tőkén belül a középső módosítások oszlopban a nemzeti vagyon változásai soron 8 285 744 Ft, a felhalmozott eredmény soron 25 855 329 Ft került kimutatásra.

Passzív időbeli elhatárolások

- A mérleg 183. és 252. sorainak és az eredménykimutatás 010. sorának középső oszlopában került bemutatásra a „TÉR-KÖZ” pályázat keretében megvalósuló fejlesztések után kapott 38 263 164 Ft felhalmozási támogatási bevétel, amely adminisztrációs hiba következtében nem került kimutatásra.
- Az ingatlan vagyon átadása maga után vonta a KEOP pályázat keretében felújított épületek passzív időbeli elhatárolásának átadását az intézmények részéről, melynek összege 214 863 753 Ft. Az elhatárolás összege a tárgyi eszközök utolsó bekezdésében írtak okán nem jelentkezik a 11. mellékletben.
- Az intézmények a 2016. januári étkezési térítési díjakat 2015. év december hónapban számlázták ki. 2015. év december 31-én ezen bevételek passzív időbeli elhatárolásához a 91253 könyvviteli számla 2015. decemberi forgalmának Követel egyenlege lett alapul véve. A számla Tartozik forgalmán az étkezési térítési díjkedvezmények összegei kerültek könyvelésre, amelyekkel az elhatárolt bevétel összegét korrigálni kellett volna. Ezen korrekció került kimutatásra a mérleg 250. sorában, valamint az eredménykimutatás 02. sorában, a Módosítások oszlopban, melynek összege -14 060 366 Ft.

Az Önkormányzat és intézményei 2016. évi beszámolójához az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény figyelembe vételével, évenként bontásban készültek el a jelentős összegű hibákat bemutató számítások. A jogszabályoknak megfelelően a beszámoló mérleg és eredménykimutatás űrlapjainak középső oszlopába viszont az összes hatás előjel helyesen, nettósított hatásként lett figyelembe véve.

A 2016. évi hibahatások mivel a tárgyévben javíthatóak, a tárgyévi könyvelésben kerültek javításra.

XVI. Egyebek

- Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adására 2016. évben nem került sor.
- A 2016. évben térítésmentesen átadott eszközök listáját a 23.9. és a 24.6. melléklet tartalmazza.
- Közalapítványoknak, alapítványoknak működési célra összesen 9 esetben nyújtottunk támogatást, összesen 2 850 000 Ft értékben.
- Pesterzsébet Önkormányzata által könyvvizsgálatért kifizetett összeg 4 009 e 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 feltárássra.
- A beszámolási időszakban olyan esemény nem volt, amely még a költségvetési tervezés időszakában nem volt ismert, illetve pénzügyileg nem került rendezésre.
- 2016.-ben az alábbi szabályzatok módosítására került sor:
 - A számviteli változásokra tekintettel a Számviteli Politika, és az Eszközök és források értékelési szabályzata, Számlarend,
 - Gazdálkodási szabályzat az évközi személyi változások és a gazdálkodási program váltás miatt,
 - Pénz és értékkezelési szabályzat a gazdálkodási program váltás miatt.