

BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

POLGÁRMESTER

**RENDELETERVEZET**

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
2022. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó rendelet megalkotására

Készítette: **Szeder Istvánné**  
ágazatvezető

Előterjesztő: **Borbély Lénárd**  
polgármester

Az előterjesztés egyeztetve:  
egyeztető lap szerint

Az előterjesztő megtárgyalásra javasolja:  
valamennyi bizottságnak

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

  
**dr. Vincze Anikó**  
jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
2023. évi..... <i>61.</i> .....sz. előterjesztés
Testületi ülés dátuma: <i>2023. 05. 25.</i>

Az előterjesztés leadva:  
2023. május 17.

Testületi ülés időpontja:  
2023. május 25.

## Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet-tervezetet – az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. §-a alapján – a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az előterjesztést követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

Tájékoztatjuk a Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat, valamint a költségvetési szervek 2022. évi költségvetési beszámolóit a számviteli jogszabályoknak megfelelően a megadott határidőben feltöltésre kerültek a Magyar Államkincstár KGR adatszolgáltató moduljába. A Magyar Államkincstár a beszámolókat ellenőrizte, pénzügyileg jóváhagyta.

A Magyar Államkincstár 2022. évben az önkormányzatot, valamint a költségvetési szerveket szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés alá vonta. Az ellenőrzési jelentés 2023.05.03-án megérkezett, melyet az Áht. 68/B. és 91. § alapján tájékoztatásul a képviselő-testület felé be kell nyújtani.

## 2022. ÉVI BEVÉTELEK

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2022. évi költségvetési bevételeket az alábbi részletezés szerint teljesítette. Jogszabályi előírás alapján év végén a bevételi előirányzatokat igazítani kell a költségvetési bevételi teljesítéshez, mely minden számviteli rovat esetében megtörtént.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata	összesen Ft-ban			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %
B1 Működési célú támogatások bevételei	6 742 280 970	7 404 870 938	7 404 870 938	100%
B2 Felhalmozási célú támogatások bevételei	0	760 280 718	760 280 718	100%
B3 Közhatalmi bevételek	9 851 647 000	11 541 463 966	11 541 463 966	100%
B4 Működési bevételek	1 672 247 934	2 221 451 837	2 221 451 837	100%
B5 Felhalmozási bevételek	72 298 192	180 721 322	180 721 322	100%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	3 312 625	3 312 625	100%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 390 000	40 371 935	40 371 935	100%
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>18 378 864 096</b>	<b>22 152 473 341</b>	<b>22 152 473 341</b>	<b>100%</b>
B8 Előző évi maradvány igénybevétele	11 022 545 606	11 022 545 606	11 022 545 606	100%
B8 Irányítószeri támogatás	7 027 946 839	7 671 041 942	7 353 943 008	96%
B8 Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	200 827 164	200 827 164	100%
B8 Lekötött bvankbetétek megszüntetése	0	0	54 130 000 000	
B8 Befektetési célú beföldi értékpapír beváltása	5 997 100 000	5 997 100 000	5 997 100 000	100%
Irányítószeri támogatás miatti korrekció	-7 027 946 839	-7 671 041 942	-7 353 943 008	96%
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>17 019 645 606</b>	<b>17 220 472 770</b>	<b>71 350 472 770</b>	<b>414%</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>35 398 509 702</b>	<b>39 372 946 111</b>	<b>93 502 946 111</b>	<b>237%</b>

2022. évben kerületi szinten az eredeti költségvetési bevételi előirányzat összességében 3.773.609.245-tal túlteljesült. A túlteljesítés a befolyt működési célú támogatásokból (+662.589.968Ft), beruházásokra elnyert pályázati bevételekből (+760.280.718Ft), közhatalmi bevételekből (+1.689.816.966Ft), ingatlan értékesítésből (+108.423.130Ft), működési célokra átvett pénzeszközökből (+3.312.625Ft), működési bevételekből (+549.203.903Ft) származott. 2022. évben

bevételei elmaradás mutatkozott a felhalmozási célokra átvett pénzeszközökből (-18.065Ft).

A bevételek részletezése, magyarázata, indoklása alábbiakban az adott szervezetenél kerül bemutatásra, továbbá a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 1., 3-3/a., 4., 5/a-e. számú mellékleteiben.

## **Bevételek teljesítésének részletezése**

### **Önkormányzat 2022. évben teljesített bevételei**

Az Önkormányzat 2022. évi teljesített bevételét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 3. számú melléklete, feladatonként a 3/a. számú melléklet tartalmazza.

Önkormányzat	összesen Ft-ban			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a
B1 Működési célú támogatások bevételei	4 281 906 829	4 788 125 762	4 788 125 762	100%
B2 Felhalmozási célú támogatások bevételei	0	760 280 718	760 280 718	100%
B3 Közhatalmi bevételek	9 842 647 000	11 531 758 507	11 531 758 507	100%
B4 Működési bevételek	1 079 575 591	1 581 045 933	1 581 045 933	100%
B5 Felhalmozási bevételek	72 298 192	179 736 204	179 736 204	100%
B6 Működési célú átvett pénzeszközök	0	3 212 625	3 212 625	100%
B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 390 000	40 371 935	40 371 935	100%
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>15 316 817 612</b>	<b>18 884 531 684</b>	<b>18 884 531 684</b>	<b>100%</b>
B8 Előző évi maradvány igénybevétele	10 913 102 716	10 913 102 716	10 913 102 716	100%
B8 Befektetési célú értékpapír beváltása	5 997 100 000	5 997 100 000	5 997 100 000	100%
B8 ÁHT-n belüli megelőlegezés	0	200 827 164	200 827 164	100%
B8 Lekötött bankbetét megszüntetése	0	0	54 130 000 000	
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>16 910 202 716</b>	<b>17 111 029 880</b>	<b>71 241 029 880</b>	<b>416%</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>32 227 020 328</b>	<b>35 995 561 564</b>	<b>90 125 561 564</b>	<b>250%</b>

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési bevétele 18.884.531.684Ft. Az eredeti tervezett előirányzat összességében 123,3%-ban, mintegy 3.567.714.072Ft-tal túlteljesült az alábbiak szerint.

Az Önkormányzat 2022. évi működési célú támogatásai 4.788.125.762Ft összegben teljesültek.

Központi költségvetésből származó (normatív) támogatások összege 4.297.706.207Ft, mely az előző évihez képest 405.921.357Ft-tal több támogatást jelentett az Önkormányzat számára.

Központi költségvetési támogatások az alábbi jogcímen teljesültek:

- ❖ helyi önkormányzatok működésének általános támogatására 1.004.633.108Ft
- ❖ szociális és bölcsődei feladatokra 758.401.047Ft
- ❖ óvodai feladatokra 1.751.149.141Ft
- ❖ gyermekétkeztetési feladatokra 609.036.434Ft
- ❖ közművelődési feladatokra 40.882.936Ft
- ❖ 2022. évi szociális ágazati pótlékre 116.882.142Ft
- ❖ Ukrajnából menekültek támogatására 2.424.000Ft
- ❖ Előző évek központi költségvetési támogatások

felülvizsgálatából származó póttámogatás 14.297.399Ft  
Egyéb működési célú támogatásokból befolyt bevétel 490.419.555Ft, melyek az alábbi jogcímen teljesültek:

- ❖ 2021. évi intézményi szabad maradvány befizetése 345.163.445Ft
- ❖ Szigetszentmiklósi Önkormányzat támogatása (Csepelre bejáró bölcsődés, óvodás, iskolás gyermekek ellátási kiadásainak kiegészítése) 57.377.300Ft
- ❖ Bursa Hungarica felsőoktatásban tanulók visszaérkezett támogatása 195.000Ft
- ❖ Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása 1.484.000Ft
- ❖ Nagyszalontai Gasztrofesztivál támogatása (BGA) 1.000.000Ft
- ❖ Dél-Pesti Tankerület fel nem használt támogatások visszautalása 4.110.519Ft
- ❖ 9 utca szilárd burkolattal történő ellátásának támogatása 81.089.291Ft

Az Önkormányzathoz felhalmozási célú támogatások jogcímen 760.280.718Ft bevétel érkezett:

- ❖ 9 utca szilárd burkolattal történő ellátásának támogatása 300.330.709Ft
- ❖ TÉR-KÖZ Napközis tábor megújításának utólagos finanszírozása 459.950.009Ft

Az Önkormányzat 2022. évi közhatalmi bevételeinek teljesítése 11.531.758.507Ft, az alábbi jogcímek szerint.

- ❖ építményadó 2.259.675.834Ft
- ❖ telekadó 1.062.344.673Ft
- ❖ iparűzési adó 8.126.021.796Ft
- ❖ idegenforgalmi adó 1.605.947Ft
- ❖ egyéb közhatalmi bevételek (talajterhelési díj, pótlék, bírság) 29.719.616Ft
- ❖ egyéb közhatalmi bevételek (közterülethasználati díj) 52.390.641Ft

Építmény- és telekadóból 348millióFt-tal, iparűzési adóból és idegenforgalmi adóból 1.563millióFt-tal több folyt be, mint előző évben.

Az Önkormányzat 2022. évi működési bevételei 1.581.045.933Ft összegben teljesültek.

- ❖ Készletértékesítés, szolgáltatások bevételei 84.395.209Ft  
melyből a megváltozott munkaképességű dolgozók foglalkoztatásával összefüggő csomagolási díjbevételek 3.008.417Ft, a köztemetés költségeinek megtérüléséből származó bevétel 6.873.150Ft, a Dél-Pesti Tankerülettől befolyt bevétel 65.893.569Ft (megállapodás szerint a Városgazda Zrt. végezte a kerületi iskolák karbantartási, üzemeltetési feladatait), egyéb kiszámlázott áramdíj és területhasználat 8.620.073Ft.
- ❖ Bevételek kiszámlázott ÁFA-ja 138.391.163Ft
- ❖ Kamatbevétel 354.855.350Ft  
mely az önkormányzati államkötvény, valamint a lekötött bankbetét kamatbevétele.
- ❖ 2022. évben a tulajdonosi bevételek befolyt összege 852.006.697Ft, az alábbi részletezés szerint:
  - Önkormányzati lakások lakbér és közüzemi díj bevétele 411.321.592Ft
  - Önkormányzati helyiségek bérleti és közüzemi díj bevétele 373.487.097Ft
  - parkolók és garázsok bérleti díj bevétele 7.188.387Ft
  - intézményi bérleti díj bevételek 60.009.621FtA tulajdonosi bevételeket az Önkormányzat nevében a Városgazda Zrt. és a Városképző Kft. számlázta és szedte be.
- ❖ Egyéb működési bevételek 151.397.514Ft

melyből a biztosító által fizetett kártérítés összege 134.169.458Ft, a Tüdőgondozó távhő díjának tovább számlázásából befolyt bevétel 1.530.521Ft, köztemetés költségének visszatérülése, valamint a szociális juttatásokkal kapcsolatos visszafizetések, egyéb követelések megtérülései 4.376.396Ft, egyéb bevételek (végrehajtótól, díjhátralék kezelőtől érkezett bevétel, túlkompenzáció visszafizetése, stb.) 11.321.139Ft.

Az Önkormányzat 2022. évi felhalmozási bevétele 179.736.204Ft összegben teljesült. A felhalmozási bevételek egy része, 179.539.354Ft, az Önkormányzat tulajdonában álló bérlakás - meghatározott jogosult részére történő - értékesítéséből származtak (tulajdonjog eladása). Tárgyi eszköz értékesítésből 196.850Ft folyt be.

Az Önkormányzat 2022. évben működési célra átvett pénzeszköz bevétele 3.212.625Ft összegben teljesült, mely célzott pénzbeli adomány az Ukrajnában kialakult konfliktus enyhítésére.

Az Önkormányzat 2022. évben felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevétele 40.371.935Ft összegben teljesült.

- ❖ Budapesti Szabadkikötő Logisztikai Zrt. területfejlesztési támogatása 35.593.574Ft
- ❖ visszatérítendő támogatás, kölcsön visszafizetése (munkáltatói kölcsön, Cirmos sétány Társasház által fizetett kölcsön törlesztés, visszafizetett támogatás) 4.778.361Ft

A finanszírozási célú bevételek teljesített összege 71.241.029.880Ft, melyből a 2021. évi maradvány igénybevétele 10.913.102.716Ft, a 2022. évi államháztartáson belüli megelőlegezés beérkezett összege 200.827.164Ft, valamint az önkormányzati államkötvényt befolyt összege 5.997.100.000Ft.

Az államkötvény lejártá után, kihasználva az emelkedő betéti kamatokat, az átmenetileg szabad pénzeszközöket betétlekötésben helyeztük el, melynek halmozott összege 54.130.000.000Ft. A lekötött betétek 7-30-90-365 napra kerültek lekötésre.

### Polgármesteri Hivatal 2022. évben teljesített bevételei

A Polgármesteri Hivatal 2022. évi teljesített bevételét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 4. számú melléklete tartalmazza.

Polgármesteri Hivatal		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
B1	Működési célú támogatások bevételei	0	95 363 476	95 363 476	100%
B3	Közhatalmi bevételek	1 000 000	380 459	380 459	100%
B4	Működési bevételek	6 731 000	9 809 656	9 809 656	100%
B5	Felhalmozási bevételek	0	169 370	169 370	100%
	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>7 731 000</b>	<b>105 722 961</b>	<b>105 722 961</b>	<b>100%</b>
B8	Előző évi maradvány igénybevétele	10 175 656	10 175 656	10 175 656	100%
B8	Finanszírozási bevételek	1 501 960 171	1 606 336 756	1 460 305 757	91%
	<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 519 866 827</b>	<b>1 722 235 373</b>	<b>1 576 204 374</b>	<b>92%</b>

A Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételeinek 2022. évi teljesítése 105.722.961Ft, mely az eredeti tervezett előirányzathoz képest összességében

1367%-ban túlteljesült a 2022. évben lebonyolított országgyűlési választás, valamint országos népszámlálásra kapott támogatási összeggel.

Közhatalmi bevételek az irodák által kiszabott eljárási, hulladékgazdálkodási, állatvédelmi, végrehajtási, illetve közigazgatási bírságok befizetéséből származtak, valamint telephely engedélyekre igazgatási szolgáltatási díjak kerültek befizetésre.

Működési bevételek tartalmazták 258 pár házasságkötésének szolgáltatási díját, továbbszámlázott telefonszolgáltatások összegét, bérleti díj bevételt, jégkáreseményből származókártérítési bevételt, perköltségekből megítélt térítést, támogatások visszafizetését, késedelmi kamatot.

Felhalmozási bevételek között a Hivatal tulajdonában lévő használt tárgyi eszközök értékesítéséből befolyt bevétel került elszámolásra.

### **Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2022. évben teljesített bevételei**

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2022. évi teljesített bevételét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 5/a. számú melléklete tartalmazza.

Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
B4	Működési bevételek	359 321 000	397 219 838	397 219 838	100%
B5	Felhalmozási bevételek	0	400 000	400 000	100%
	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>359 321 000</b>	<b>397 619 838</b>	<b>397 619 838</b>	<b>100%</b>
B8	Előző évi maradvány igénybevétele	4 744 791	4 744 791	4 744 791	100%
B8	Finanszírozási bevételek	980 254 557	1 088 714 559	1 081 579 640	99%
	<b>Bevételek összesen</b>	<b>1 344 320 348</b>	<b>1 491 079 188</b>	<b>1 483 944 269</b>	<b>100%</b>

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság költségvetési bevételeinek 2022. évi teljesítése 397.619.838Ft, mely az eredeti tervezett előirányzathoz képest 110,66%-ban teljesült.

A működési bevételek jelentős része 352.189.957Ft, az óvodai, iskolai, munkahelyi közétkeztetésből folyt be. Az intézmény teljeskörűen végezte a csepeli gyermekek, tanulók közétkeztetési feladatait, így a szervezési, adminisztrációs és pénzügyi-számviteli feladatokat, továbbá a nyári napközis tábort, mely során biztosította a háromszori étkezést. Az intézmény az étkeztetési feladatokra összesen 42.222.000Ft ÁFA-t igényelt vissza. Egyéb működési bevételek a továbbszámlázott szolgáltatásokból, alkalmazottak térítéséből, kamatbevételből érkeztek.

Felhalmozási bevételek között használt tárgyi eszközök értékesítését számolták el.

### **Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda 2022. évben teljesített bevételei**

A Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda 2022. évi teljesített bevételét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 5/b. számú melléklete tartalmazza.

Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
B4	Működési bevételek	26 585 000	34 028 440	34 028 440	100%
	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>26 585 000</b>	<b>34 028 440</b>	<b>34 028 440</b>	<b>100%</b>
B8	Előző évi maradvány igénybevétele	46 020 813	46 020 813	46 020 813	100%
B8	Finanszírozási bevételek	2 502 561 745	2 656 193 838	2 588 710 690	97%
	<b>Bevételek összesen</b>	<b>2 575 167 558</b>	<b>2 736 243 091</b>	<b>2 668 759 943</b>	<b>98%</b>

A közoktatás területén az óvodai ellátás tervezett működési bevételei bérleti díjakból, tovább számlázott közüzemi szolgáltatásokból, alkalmazottak térítéséből származtak.

### **Humán Szolgáltatások Igazgatósága 2022. évben teljesített bevételei**

A Humán Szolgáltatások Igazgatósága 2022. évi teljesített bevételét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 5/c. számú melléklete tartalmazza.

Humán Szolgáltatások Igazgatósága		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
B4	Működési bevételek	122 701 000	125 173 055	125 173 055	100%
B5	Felhalmozási bevételek	0	400 000	400 000	100%
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>		<b>122 701 000</b>	<b>125 573 055</b>	<b>125 573 055</b>	<b>100%</b>
B8	Előző évi maradvány igénybevétele	22 728 537	22 728 537	22 728 537	100%
B8	Finanszírozási bevételek	1 542 505 213	1 704 010 615	1 631 265 086	96%
<b>Bevételek összesen</b>		<b>1 687 934 750</b>	<b>1 852 312 207</b>	<b>1 779 566 678</b>	<b>96%</b>

A működési bevételek tartalmazták a szociális feladatellátással kapcsolatos bevételeket, így a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás, bölcsődei és szociális étkeztetés, fogyatékos és idősek nappali ellátási díjából, az alkalmazottak térítési díjbevételeiből, bérleti díjából, mosatási díjából származó bevételeket. Az intézmény az étkeztetéssel kapcsolatban ÁFA visszatérítésre volt jogosult.

### **Közterület-felügyelet 2022. évben teljesített bevételei**

A Közterület-felügyelet 2022. évi teljesített bevételét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 5/d. számú melléklete tartalmazza.

Közterület-felügyelet		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
B3	Közhatalmi bevételek	8 000 000	9 325 000	9 325 000	100%
B4	Működési bevételek	103 000	348 147	348 147	100%
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>		<b>8 103 000</b>	<b>9 673 147</b>	<b>9 673 147</b>	<b>100%</b>
B8	Előző évi maradvány igénybevétele	1 517 837	1 517 837	1 517 837	100%
B8	Finanszírozási bevételek	189 335 803	197 845 093	181 029 158	92%
<b>Bevételek összesen</b>		<b>198 956 640</b>	<b>209 036 077</b>	<b>192 220 142</b>	<b>92%</b>

A Közterület-felügyelet 2022. évi közhatalmi bevétele a felügyelet által kiszabott közigazgatási eljárási bírságból beszedett bevétel. A közterület-felügyelő által kiszabott közigazgatási bírság teljes mértékben az Önkormányzatot illeti meg. Az intézmény működési bevétele a dolgozók felé tovább számlázott telefon szolgáltatások bevételeiből származott.

### **Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2022. évben teljesített bevételei**

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2022. évi teljesített bevételét a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 5/e. számú melléklete tartalmazza.

Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
B1	Működési célú támogatások bevételei	2 460 374 141	2 521 381 700	2 521 381 700	100%
B4	Működési bevételek	77 231 343	73 826 768	73 826 768	100%
B5	Felhalmozási bevételek	0	15 748	15 748	100%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	100 000	100 000	100%
	<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>2 537 605 484</b>	<b>2 595 324 216</b>	<b>2 595 324 216</b>	<b>100%</b>
B8	Előző évi maradvány igénybevétele	24 255 256	24 255 256	24 255 256	100%
B8	Finanszírozási bevételek	311 329 350	417 941 081	411 052 677	98%
	<b>Bevételek összesen</b>	<b>2 873 190 090</b>	<b>3 037 520 553</b>	<b>3 030 632 149</b>	<b>100%</b>

Működési célú támogatás a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől (NEAK) 2.521.381.700Ft összegben érkezett, biztosítva az intézmény feladatellátásának jelentős részét. A NEAK támogatás az alapellátás (iskolaegészségügyi, a védőnői, a háziorvosi ügyeleti, a fogorvosi, háziorvosi), valamint a járóbeteg-szakellátás feladatait finanszírozta. Az eredeti előirányzathoz képest realizált többletbevétel oka a jogszabályban meghatározott mértékű béremelés finanszírozása, valamint a járványhelyzet miatt a NEAK az egészségügy működőképességének megőrzése érdekében átlagfinanszírozást határozott meg.

Az intézmény működési bevételei eszközök és helyiségek bérbeadásából, kiszámlázott egészségügyi és egyéb szolgáltatásokból (fogászati röntgen, tüdőszűrés, baba ultrahang, panoráma röntgen, foglalkozás egészségügyi vizsgálatok), valamint továbbszámlázott szolgáltatásokból (mosatás, telefonhasználat, veszélyes hulladék elszállítása, takarítás) származtak. Az egészségügyben bevezetett intézkedések miatt a bevételek csökkentek a szolgáltatások elmaradása miatt.

Felhalmozási bevételek az értékesített tárgyi eszközökből, működési célú átvett pénzeszközök a Magyar Diabétes Társaságtól származnak.



## 2022. ÉVI KIADÁSOK

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 2022. évi költségvetési kiadásának módosított előirányzata 38.917.949.659Ft, mely 65,0%-ban, 25.178.375.416Ft összegben teljesült, az alábbiak szerint:

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
K1	Személyi juttatások	7 101 919 322	7 080 059 214	6 750 936 769	95%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	1 009 836 074	1 037 248 088	893 570 351	86%
K3	Dologi kiadások	5 366 928 794	6 644 479 390	4 764 168 300	72%
K4	Ellátottak juttatásai	118 269 000	118 269 000	69 637 321	59%
K5	Egyéb működési célú kiadások	4 350 718 758	5 039 793 640	4 554 515 395	90%
K513	Tartalékok	4 027 346 667	2 374 065 781	0	0%
K6	Beruházás	9 127 829 512	8 163 117 985	3 271 806 143	40%
K7	Felújítások	3 068 450 859	3 912 867 002	1 283 045 078	33%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	973 041 428	4 548 049 559	3 590 696 059	79%
	<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>35 144 340 414</b>	<b>38 917 949 659</b>	<b>25 178 375 416</b>	<b>65%</b>
K9	Irányítószervi támogatás	7 027 946 839	7 671 041 942	7 353 943 008	96%
K9	Államháztartáson belüli megelőlegezések	145 669 288	346 496 452	183 887 660	53%
K9	Lekötött bankbetét elhelyezése	0	0	60 130 000 000	
K9	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügylet	108 500 000	108 500 000	0	0%
	Irányítószervi támogatás miatti korrekció	-7 027 946 839	-7 671 041 942	-7 353 943 008	96%
	<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>254 169 288</b>	<b>454 996 452</b>	<b>60 313 887 660</b>	<b>13256%</b>
	<b>Kiadások összesen</b>	<b>35 398 509 702</b>	<b>39 372 946 111</b>	<b>85 492 263 076</b>	<b>217%</b>

Az év során a bevételi előirányzatok növekedésével/csökkenésével a költségvetési kiadási előirányzatok összege is módosult, kapcsolódva a bevételeknél jelzett jogcímekhez, valamint a 2021. évi maradvány elszámolása eredményeként.

Az Önkormányzat, valamint az intézmények a 2022. évi kiadási előirányzataikat a jogszabályban előírtaknak megfelelően használták fel, kiadási túlteljesítés nem történt. Az egyes feladatokon képződött megtakarítás vagy feladat elmaradás előirányzatának jelentős része év közben elvonásra került. A jóváhagyott előirányzatokkal minden intézmény takarékosan, hatékonyan gazdálkodott. A kiadási előirányzatok teljesítése elmaradásának oka részben a takarékos gazdálkodás, másrészt a beruházások, felújítások következő év(ek)re történő áthúzóda.

A 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 2-6. számú mellékleteiben részletesen bemutatásra kerülnek a 2022. évi kiadások teljesítése az Önkormányzat, valamint a költségvetési szervek vonatkozásában.

## Önkormányzat 2022. évben teljesített kiadása

Önkormányzat		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
K1	Személyi jellegű kiadások	314 892 806	321 792 806	238 166 599	74%
K2	Járulék jellegű kiadások	49 687 616	50 587 616	26 860 165	53%
K3	Dologi kiadások	2 981 270 228	3 878 479 126	2 148 516 907	55%
K4	Ellátottak juttatásai	117 560 000	117 560 000	68 928 841	59%
K5	Egyéb működési célú kiadások	4 349 294 297	4 669 567 165	4 195 570 978	90%
K513	Tartalékok	4 027 346 667	2 374 065 781	0	0%
K6	Beruházás	9 063 360 300	8 020 780 190	3 185 287 316	40%
K7	Felújítások	3 068 450 859	3 888 640 927	1 265 654 523	33%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	973 041 428	4 548 049 559	3 590 696 059	79%
	<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>24 944 904 201</b>	<b>27 869 523 170</b>	<b>14 719 681 388</b>	<b>53%</b>
K9	Államháztartáson belüli megelőlegezések	145 669 288	346 496 452	183 887 660	53%
K9	Finanszírozási kiadások	7 027 946 839	7 671 041 942	7 353 943 008	96%
K9	Lekötött bankbetét elhelyezése	0	0	60 130 000 000	
K9	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos	108 500 000	108 500 000	0	0%
	<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>7 282 116 127</b>	<b>8 126 038 394</b>	<b>67 667 830 668</b>	<b>833%</b>
	<b>Kiadások összesen</b>	<b>32 227 020 328</b>	<b>35 995 561 564</b>	<b>82 387 512 056</b>	<b>229%</b>

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének teljesítését a 3. számú melléklet, feladatcsoportonkénti és kiemelt előirányzatonkénti teljesítéseket a 3/a. számú melléklet tartalmazza. Az Önkormányzati feladatok az alábbiakban részletesen bemutatásra kerülnek.

### 1101 Lakásgazdálkodási feladatok teljesített kiadása

**434.725.110Ft**

Az Önkormányzat 2022. évben 1.385 db bérlakással gazdálkodott. Ebből 116 db költségelven, 77 db piaci alapon bérbé adott és 1.189 db szociális bérlakás, 2 db szolgálati lakás, 1 db haszonbérlet. A szociális bérlakásokból a beszámolási időszakban bérbé adott lakások száma 1.032 db volt. A költségalapú bérleti díjjal rendelkező lakások közül 114 lakásnak volt bérleje. A Városgazda Zrt. adatszolgáltatása alapján a beszámolási időszakban 39 db új közjegyzői lakásbérleti szerződést kötöttek. Emellett 26 db lakás leadására is sor került bérleti jogviszony megszűnése miatt (elhalálozás, szerződés lejárt), kilakoltatásra nem került sor. 2022. évben a 4 db bérlakás elidegenítésére került sor.

Az üres lakások száma 2022. év végén 170 db, amelyből 62 db lakás bérbeadható.

A lakások fenntartásával kapcsolatos működési kiadások teljesítése 412.498.282Ft, mely tartalmazta a szociális és nem szociális önkormányzati tulajdonú lakások közüzemi és közös költségeit, gondnoki díjakat, kezelési költségeket, a Városgazda Zrt. lakásüzemeltetéssel kapcsolatos működési költségeit.

Felújítások teljesítése 12.309.524Ft, mely során 2 db önkormányzati tulajdonú lakás felújítása történt meg.

A felhalmozási kiadások részletezése a 6. számú mellékletben található.

Felhalmozási célú támogatásra 9.917.304Ft kifizetés történt, melyből elidegenítéssel kapcsolatos elszámolás Belügyminisztériummal 1.194.906Ft, önkormányzati tulajdonú lakásingatlanok után a társasházak felújítási alapjába befizetés 8.722.398Ft.

**1102 Helyiséggazdálkodási feladatok teljesített kiadása****244.165.475Ft**

Önkormányzati tulajdonban lévő nem lakáscélú helyiségek, területek száma 545 db, melyből az év végén 388 db helyiségre, területre volt bérleti szerződés. Az önkormányzati üres helyiségeket elsősorban versenytárgyalás útján lehetett bérbe venni. 2022. évben négyszer került helyiségpályázat kiírásra, 39 db üzlethelyiségre, ebből 8 pályázóval folyamatban van a szerződéskötés.

Kezelt helyiségek esetében 16 db olyan helyiséggel rendelkezünk, melyek egyéb funkciója miatt (óvóhely, irattár, telefonközpont, FŐTÁV tágulási tartály, stb.) nem adható bérbe.

A nem lakáscélú helyiségek fenntartásával és a bonyolítással kapcsolatos működési kiadásokra 234.742.559Ft kifizetés történt, mely feladatot a Városgazda Zrt. látta el. A kiadások tartalmazták az önkormányzati tulajdonú helyiségek közüzemi és közös költségét, karbantartási költségeit, valamint a Városgazda Zrt. helyiség és terület üzemeltetéssel kapcsolatos működési költségeit.

Beruházási kiadások között a Csőgyár utcai ingatlan összege szerepel, mely 7.000.000Ft.

A beszámolási időszakban a helyiségekkel kapcsolatos társasházi felújítási alapba 2.422.916Ft befizetés történt.

**1103 Vízügy, csapadékvíz elvezetés, csatornázási feladatok teljesített kiadása****763.658.654Ft**

Vízügyi feladatokra a dologi kiadások között 166.349.161Ft került elszámolásra, mely a NAV felé fordított áfa fizetés az utépítésekhez kapcsolódó csapadékvíz elvezetés kialakításával kapcsolatos.

A kerületi beruházások teljesítése 597.309.493Ft. A Kórus, a Mázoló, a Vihorlát, a Darázs, a Borókás, az Erkély, az Orgonás, az Örvény, a Zsilvölgyi, a Móri, a Harmatos, a Mátra, a Varjú, a Rigó utcák csapadékvíz elvezetési munkálatait végezték el. A beruházások részletezése a 6. számú mellékletben található.

**1104 Közutak fenntartása, fejlesztési feladatok teljesített kiadása****1.831.395.298Ft**

Ezen a feladaton a működési kiadások között került elszámolásra a beruházások fordított ÁFA-jának befizetése 356.486.457Ft összegben, továbbá utépítéssel kapcsolatos hatósági engedélyek, műszaki ellenőrzési feladatok, közbeszerzési hirdetményi díjak 6.170.910Ft összegben.

A közutak és hidak üzemeltetési feladatait a Városgazda Zrt. döntően saját vállalkozásban végezte 206.239.987Ft összegben. Az év során a csepeli burkolt utak kátyúzását végezték el, 20,1km-n földútjavítást végeztek. A szikkasztórendszerek, a műtárgyak karbantartását, árok tisztítását, valamint a kerület csatornázatlan mély és lefolyástalan területein összegyűlő csapadék elszállítását végezték, mintegy 151m<sup>3</sup> csapadékvíz elszállítására volt szükség.

A kerületi beruházások teljesítése 1.244.622.062Ft. Az utak építésével, műszaki ellenőrzésével kapcsolatos kerületi beruházási feladatokat a közbeszerzési eljárásban nyertes cégek végezték. A vízügyi feladatoknál már felsorolt utcákban út és járdaépítési munkálatok folytak.

Felújítási munkálatok teljesítése 17.875.882Ft, mely a Tánics Mihály útfelújítás tervezése.

## **1105 Városgazdálkodási feladatok teljesített kiadása**

**96.433.018Ft**

A városgazdálkodási feladatok működési kiadása 96.433.018Ft, ebből a Városgazda Zrt által végzett városgazdálkodási feladatok kiadása 68.299.902Ft, többek között a köztéri órák, a köztéri és mobil illemhely, a díszvilágítás, a közkifolyók üzemeltetése, az utcanév táblák kihelyezése, pótlása, a gyalogos híd és a zajvédő fal fenntartása, továbbá parkőri feladatok.

A feladatok között kerültek elszámolásra a megváltozott munkaképességű munkavállalók foglalkoztatásával összefüggő költségek 28.133.116Ft. Összesen 85 fő megváltozott munkaképességű munkavállaló alkalmazása történt, továbbá az őket irányító, segítő csoportvezető és 7 fő rehabilitációs segítő/tanácsadó/mentor költségei is itt jelentek meg.

## **1106 Egyéb vagyonkezelés teljesített kiadása**

**39.025.386Ft**

Egyéb vagyonkezelési feladatok között került elszámolásra az önkormányzati tulajdonú és vagyonkezelt ingatlanok vagyonbiztosítása 15.440.850Ft, továbbá a Városgazda Zrt. pályázatokkal kapcsolatos feladat ellátása 1.734.536Ft összegben.

Beruházási és felújítási kiadások között 21.850.000Ft értékben ingatlanvásárlás és felújítás került elszámolásra, részletesen a 6. számú mellékletben megtalálható.

## **1119 Közterületek, zöldterületek fenntartása, fejlesztési feladatok teljesített kiadása**

**1.055.298.274Ft**

Ezen feladatra a működési kiadások között 917.076.352Ft került felhasználásra.

A parkfenntartási feladatok jelentős részét a Városgazda Zrt. saját munkaerővel végezte, néhány esetben sor került külsős cégek bevonására. 2.489.625m<sup>2</sup>-en felmerülő parkfenntartási feladatok: kaszálás, fűnyírás gyűjtéssel, szállítással; sövény-cserjemeteszések, ifjítások, cserjealj kapálás, tisztítás; egynyári és évelő virágágyások kialakítása, gyomlálása, kapálása, elvirágzott részek leszedése, öntözése; fiatal fák tányérozása, öntözése, koronaalakító metszések elvégzése; gyöngykavicságyak sarabolása, vegyszeres gyomirtása, kapálása; fakataszteri felmérés, parki fák gallyazása, ifjítása koronaalakító metszése, vadhajítások és sarjak levágása; tuskómarás, ősszel lombgyűjtés, tavaszi pázsittakarítás; zöldhulladék aprítékolása, illetve télen hó- és síkosság mentesítés.

Kerületünkben 1.400m<sup>2</sup> nagyságban található virágágyás 45 helyszínen. Májusig kiültetésre kerültek az egynyári virágok és muskátli a kandelláberekre, továbbá ősszel a kétnyári virágok, díszkáposzta, hagymás növény.

A Tamariska domb országos jelentőségű természetvédelmi, több mint 52.200 m<sup>2</sup> terület. A fenntartási feladatait, gépi és kézi szelektív gyomlálását, parlagfű irtását, természetvédelmi kezelését a Városgazda Zrt. saját hatáskörben végzi.

Játszóeszközök szabvány szerinti javítási munkáit, dűhögök javítási, átalakítási munkáit a vagyonkezelő ez évben is saját hatáskörben végezte.

A kerületben található kutyafuttatók, kutyapiszok-gyűjtőláda üzemeltetését is a Városgazda Zrt végzi, térítésmentesen biztosítva a gyűjtőzacskókat.

A Városgazda Zrt. Hulladékkezelési csoportja 2022. évben 11.472m<sup>3</sup> közterületen elhelyezett lakossági kommunális hulladék begyűjtését végezte.

A kerületi beruházások, felújítások között a közterületek fejlesztésének teljesítése 121.255.622Ft, mely során a Csikó stny., a Cirmos stny., a Tárház u., a Kőrösi u., a Zrínyi u. és a Lottóház játszóterek játszóeszközei újultak meg, a Kiss János altábornagy utcában pakrendezés történt, mely során parkolók is kialakításra kerültek, továbbá műfüves pályák közműfejlesztése történt.

Az elkészült fejlesztési feladatokat, felújításokat a 6. számú melléklet részletesen tartalmazza.

Felhalmozási támogatások között került elszámolásra a Városgazda Zrt. részére biztosított 16.966.300Ft, melyből a parkfenntartás feladatellátásához szükséges gépeket, járműveket szerezték be.

### **1207 Város és gazdaságfejlesztési feladatok, városrehabilitáció teljesített kiadása**

**291.650.148Ft**

A város és gazdaságfejlesztési feladatokat a Csepeli Városfejlesztési Nonprofit Kft. végezte, ezen belül a városfejlesztési beruházások előkészítését, lebonyolítását, valamint a helyi gazdaságfejlesztési elképzelések megvalósítását.

A feladaton működési kiadások teljesültek, mely tartalmazta a Városfejlesztési Kft. működési kiadásait, projektmenedzsmenti feladatait összesen 226.954.267Ft összegben, továbbá a Csillagtelep rehabilitációjával kapcsolatos pályázat dologi kiadásait 62.025.665Ft összegben (a program során foglalkoztatott mentorok, OKJ-s tanfolyamok szervezése, bonyolítása, a program során ingyenes nyári táborok szervezése).

Felhalmozási kiadások között a Városfejlesztési Kft. működéséhez szükséges tárgyi eszközökhöz került biztosításra 2.670.216Ft felhalmozási támogatás.

### **1208 Településfejlesztés, településrendezés, környezetvédelmi feladatok teljesített kiadása**

**39.557.479Ft**

A településrendezés, környezetvédelmi feladaton dologi kiadások kifizetése történt, melyek között a helyi építési szabályzat, tervtanácsstagok tiszteletdíja, erdőgazdasági feladatok, Kis-Duna öböl bioremediációja, ITS felülvizsgálata, fakataszter elkészítése, elővásárlási jogok bejegyzése, továbbá a KEHOP Klímatudatosság Csepelen pályázat szakértői tevékenysége került elszámolásra összesen 35.188.679Ft összegben.

Beruházási kiadások között információs táblák kerültek kialakításra 4.368.800Ft összegben.

### **1309 Szociális ellátás teljesített kiadása**

**267.451.383Ft**

Szociális ellátás keretében került elszámolásra az Önkormányzat által nyújtott pénzbeli és természetbeni juttatások, szociális jellegű dologi kiadások és támogatások.

Dologi kiadásokra történt kifizetések:

- ❖ hajléktalan személyek nappali ellátása, őrzés-védelem 12.327.280Ft
- ❖ 3 fő fogyatékos gyermek nappali ellátása 1.463.000Ft
- ❖ Vereckei utcai épület tetőhéjazat cseréje 24.850.852Ft
- ❖ Mesevilág bölcsőde építési munkálatinak közbeszerzési költsége 3.000.000Ft

#### A pénzbeli és természetbeni támogatásokkal kapcsolatos kifizetések

❖ lakhatási támogatás és lakbér támogatás, hátralékkezelés(104fő)	4.521.427Ft
❖ helyi ápolási díj-támogatás (53fő)	16.317.220Ft
❖ gyógyszer-, gyógyászati segédeszköz támogatása (223fő)	14.112.026Ft
❖ köztemetés elrendelése (82fő)	11.328.771Ft
❖ temetési segélyekre (46fő)	1.468.277Ft
❖ átmeneti segély, krízis támogatásra (356fő)	11.677.970Ft

Az ellátottak támogatásának részletezését a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 2/c. számú melléklete tartalmazza.

#### Működési célú támogatások kifizetése:

❖ Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíj rendszerhez támogatás	1.055.000Ft
❖ Nyugdíjasklub működési támogatás (Városkép Kft.)	30.436.228Ft
❖ önkormányzatok részére köztemetés költségeinek térítése(43fő)	3.718.755Ft

Felhalmozási kiadások között a Humán Szolgáltatások Igazgatósága épületei kerültek korszerűsítésre, felújításra, valamint a VEKOP Bölcsődei férőhelyek pályázat kiviteli terve került elszámolásra 131.174.577Ft összegben, részletezve a 6. számú mellékletben.

### 1310 Gyermekvédelem teljesített kiadása

**14.143.850Ft**

Gyermekvédelemmel kapcsolatban kerültek elszámolásra az Önkormányzat által nyújtott helyi megállapítású pénzbeli és természetbeni juttatások, valamint az ellátási szerződések kiadásai.

A feladaton teljesült dologi kiadások 4.640.700Ft, mely során a családok átmeneti otthona szolgáltatás, helyettes szülői szolgáltatás került kifizetésre.

Gyermekvédelmi feladatokra a beszámolási időszakban az ellátottak részére biztosított kifizetés 9.503.150Ft volt.

❖ rendkívüli gyermekvédelmi támogatásban 176fő részesült	1.288.150Ft
❖ nevelési segélyben 34fő részesült	1.240.000Ft
❖ iskolakezdési támogatásban 465 óvodás gyermek részesült	6.975.000Ft

Az ellátottak támogatásának részletezését a 2022. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet 2/c. számú melléklete tartalmazza.

### 1311 Egészségügyi feladatok teljesített kiadása

**1.080.100.079Ft**

Egészségügyi feladaton az alábbi kifizetésekre biztosított fedezetet az Önkormányzat.

Dologi kiadások teljesítése 51.047.626Ft, mely tartalmazta a Tüdőgondozó épületének közüzemi, a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat épület karbantartási költségeit, valamint a Rotarix vakcina és az Epipen injekcióköltségeit, az Egészséges Budapest Program keretében kifizetett költségeket (közbeszerzés, orvostechnológiai szakértői költségek, egynapos sebészet és gyermeksebészet kialakításának tervezői és műveztői költségeit).

Egyéb működési kiadások teljesítése 1.505.354Ft, mely a Tóth Ilona Egészségügyi Központ karbantartásával összefüggő működési célú költségek a Városgazda Zrt.részéről.

Felhalmozási kiadások 1.027.547.099Ft összegben teljesültek, mely során az Egészséges Budapest Program keretében informatikai eszközök, betegirányító

rendszer, egynapos sebészet kialakítása, légtechnikai és tűzjelző rendszer, fogászati ellátáshoz kezelőegységek, komplett takarítókoszok kerültek beszerzésre.

## **1412 Oktatási, művelődési, ifjúsági és sport feladatok teljesített kiadása**

**6.355.546.707Ft**

A dologi kiadások tartalmazták az Önkormányzat köznevelési intézményei (óvodák), valamint a Klebelsberg Központ vagyonkezelésében lévő iskolák karbantartásának költségeit, mely a Városgazda Zrt. feladata volt. Továbbá itt kerültek elszámolásra a kerületi közművelődési intézmények működésével, üzemeltetésével kapcsolatos kiadások, melyet a Csepeli Városképfő Kft. végzett.

A feladattal kapcsolatos dologi kiadás teljesítése 590.557.971Ft, az alábbi részletezés szerint:

- ❖ Dél-Pesti Tankerülettel kötött megállapodás alapján az Önkormányzat által használt területek (konyha, iroda) közüzemi költsége (rezi 10%-a) 27.005.691Ft
- ❖ önkormányzati intézményekben wifi biztosítása, Turay Ida Színház nagyszínpadi produkciója, Székely-Magyar labdarúgó torna, közbeszerzési díjak, úszásoktatás biztosítása kisiskolásoknak, jégpálya hálózatfejlesztése 25.221.352Ft
- ❖ Prizma-Junior Zrt. tálalási díja a volt ÁMK-ban 16.410.940Ft
- ❖ Csepeli Tézene programsorozat 2.650.000Ft
- ❖ Tanuszoda bontási munkálatai 135.465.737Ft
- ❖ VEKOP-os pályázatok kiadásai 12.552.799Ft

### Városgazda Zrt. által végzett feladatok:

- ❖ köznevelési intézményekben (iskolák), volt ÁMK épület karbantartás, közüzemi számlák, üzemeltetési kiadásai 89.801.205Ft
- ❖ iskolákban lévő konyhák karbantartási, üzemeltetési kiadásai 2.257.859Ft
- ❖ Gazdasági Szolgáltató Igazgatósághoz tartozó intézmények karbantartási-hibaelhárítási feladatainak ellátására 11.208.931Ft
- ❖ Laurencz László Sportcsarnok és Sport és Szabadidőközpont, Napközis tábor, MLSZ pálya, tanuszoda, jégpálya karbantartási, üzemeltetési kiadásai 81.269.479Ft
- ❖ Csepeli nyugdíjasok 2022. évi strand igénybevételének költségei 31.496.062Ft
- ❖ Cserkészház helyreállítási költségei 57.081.255Ft

### Városképfő Kft. által végzett feladatok:

- ❖ Művelődési házak, Galéria, Rákóczi kert, Helytörténeti gyűjtemény, Szabó Magda Közösségi Tér, Trianon ház, Napközis tábor közüzemi költségei, üzemeltetési kiadásai 98.136.661Ft

A feladatellátáshoz kapcsolódó működési célú pénzeszköz átadások 2022. évi teljesítése 1.095.987.597Ft, az alábbiak szerint:

- ❖ Városgazda Zrt. által ellátott feladatokkal kapcsolatos működési támogatás 431.565.000Ft
- ❖ Városképfő Kft. által ellátott feladatokkal kapcsolatos működési támogatás 512.778.082Ft
- ❖ alapítványok, szervezetek működésének támogatása 142.191.891Ft
- ❖ Dél-Pesti Tankerület működési támogatása úszásoktatásra, sportrendezvényekre 9.452.624Ft

A beszámolási időszakban sporttal, egyéb oktatási és közművelődési intézményeket érintő támogatással, különböző rendezvények szervezésével

kapcsolatos kiadásokat a támogatás célja, a támogatott szervezet meghatározással a 2/b. számú mellékletben részleteztük.

A felhalmozási kiadások teljesítése 1.115.281.816Ft, megújult a Katona Iskola épülete és kertje, óvodákban, művelődési házakban energia korszerűsítés történt, játszótérek újultak meg, tenispálya épült, megkezdődött a Csepeli Sport és Szabadidő Központ megújítása.

A beruházási és felújítási feladatok részletezését a 6. számú melléklet tartalmazza. Egyéb felhalmozási célú kiadások soron 3.553.719.323Ft teljesült, mely a Jedlik Ányos Gimnázium támogatás visszafizetését (3.545.869.296Ft), két szervezet részére felhalmozási támogatás kifizetését (7.850.027Ft) tartalmazza, részletezve a 2/b. mellékletben.

## **1515 Önkormányzati igazgatási tevékenység teljesített kiadása 69.447.571.348Ft**

Az Önkormányzati igazgatási tevékenységhez kapcsolódó költségvetési kiadások teljesítése 1.779.740.680Ft, a finanszírozási kiadások teljesítése 67.667.830.668Ft.

A személyi juttatások teljesítése 111.692.722Ft, mely a polgármester, az alpolgármesterek illetmény kifizetéseit, költségtérítéseit, önkormányzati feladatellátáshoz kapcsolódó külső megbízások, az önkormányzati kitüntetésekkel kapcsolatos díjak, rendőrök, tűzoltók jutalmazása, valamint egyéb önkormányzati protokollhoz kapcsolódó reprezentációs kiadások kifizetését tartalmazta.

A járlék kifizetések a személyi juttatások jogszabályban meghatározott vonzata.

A dologi kiadások teljesítése a beszámolási időszakban 186.983.788Ft. A teljesítési adat többek között magában foglalta az Önkormányzati feladatokkal kapcsolatos szakmai és üzemeltetési anyagokra 1.474.179Ft, internet, telefon, wifi hálózati, egyéb kommunikációs költségekre 1.599.362Ft, közüzemi és bérleti díjakra, karbantartásokra, ukrán menekültek ellátására 501.718Ft, könyvvizsgálatra, ügyvédi-jogi-közbeszerzési tevékenységre, egyéb szakmai szolgáltatásokra, menekültek elszállásolására 11.041.300Ft, postaköltségre, bankköltségre, értékpapír számlavezetési díjra, médiafigyelésre, közösségi programok szolgáltatásaira 46.875.134Ft, reklámanyagok különböző köszöntésekhez, jegyes köszöntő csomag, emblémázott anyagok, oklevelek, meghívók, egyéb marketing költségekre 19.016.003Ft, kamatfizetésre, közbeszerzési hirdetményekre, kártérítésre, tagdíjakra, illetékekre, hatósági díjakra, kezelési költségekre, regisztrációs díjakra, igazgatási szolgáltatási díjakra, termékdíjra 12.889.413Ft kifizetését. Dologi kiadások között került elszámolásra a beszerzések, szolgáltatások után felszámított ÁFA összege, valamint az önkormányzati bevételekkel kapcsolatos fizetendő ÁFA is, 93.586.679Ft összegben.

Egyéb működési célú kiadások teljesítése 1.460.960.136Ft, melyből a szolidaritási hozzájárulási adó 2022. évben befizetett összege 1.441.581.339Ft, iparűzési adóval kapcsolatos kiadások 10.616.361Ft, jelzőrendszeres házi segítségnyújtással kapcsolatos visszafizetési kötelezettség 562.436Ft, „Csepel szolgálatáért” és „Csepel öröksége” díj kifizetése szervezet részére 200.000Ft, ukrán menekültek megsegítésére adomány 8.000.000Ft összegben.

A felhalmozási kiadások feladatot érintő kifizetése 5.267.890Ft, melyből a kísértékű eszközök beszerzése, valamint 1 fő részére munkáltatói kölcsön folyósítása történt.

A finanszírozási kiadások teljesítése 67.667.830.668Ft, az alábbi bontásban:

- ❖ költségvetési szervek részére biztosított finanszírozás 7.353.943.008Ft
- ❖ ÁHT-n belüli támogatások megelőlegezésének visszafizetése 183.887.660Ft



Előző évi központi költségvetési támogatás megelőlegezés visszafizetése Magyar Államkincstár részére.

- ❖ pénzeszközök bankbetétben történő lekötése 60.130.000.000Ft  
A betéti kamatok emelkedését kihasználva az átmenetileg szabad pénzeszközöket 7-30-90-365 napos betétben helyeztük el, a felszabaduló pénzt a lejárat napján ismétellen lekötöttük.

### **1516 Önkormányzati képviselők és bizottsági tagok juttatásai**

**teljesített kiadása**

**129.708.358Ft**

A személyi juttatások teljesítése 117.799.715Ft, mely az önkormányzati képviselők, külsős bizottsági tagok tiszteletdíj kifizetéseit, költségtérítéseit tartalmazta.

A járadék kifizetések a személyi juttatások jogszabályban meghatározott vonzata.

A dologi kiadások teljesítése 605.123Ft, a beruházási kiadások 374.971Ft összegben a frakcióköltségek felhasználását tartalmazta.

### **1517 Önkormányzat által ellátott egyéb feladatok teljesített kiadása 297.081.489Ft**

Az Önkormányzat által ellátott egyéb feladatokkal kapcsolatban dologi kiadásokra 21.749.145Ft teljesítés történt, mely tartalmazta a kerületi térfigyelő kamerák áramdíját, oszlop bérleti díját, az üzemeltetéssel, fenntartással kapcsolatos kiadásokat, továbbá a buszvárókba kihelyezett reklámfelületeket.

Egyéb működési célú támogatások között az Önkormányzat által nyújtott támogatások találhatók. Kifizetésben az alábbi szervezetek részesültek:

- ❖ Budapesti Rendőr-főkapitányság túlszolgálat finanszírozása 68.810.241Ft
- ❖ Csepeli Nemzetiségi Önkormányzatok működési célú támogatása 2.568.000Ft
- ❖ Csepeli Nemzetiségi Önkormányzatok pályázati célú támogatása 1.250.000Ft
- ❖ 9 csepeli egyház támogatása 15.000.000Ft
- ❖ egyéb szervezetek, alapítványok támogatása 38.000.000Ft

A működési célú támogatás részletezését különböző szervezetek részére a 2/b. számú melléklet tartalmazza.

A felhalmozási kiadások feladatot érintő kifizetés 149.704.103Ft, mely a kamerarendszer bővítését és a kutyamenhely kialakítását tartalmazza.

### **1900 Tartalékok**

**2.374.065.781Ft**

- ❖ Céltartalékok 2.365.379.252Ft  
A céltartalék tételeit a 2/a. számú melléklet tartalmazza 1901-1928.sorszámok alatt.
- ❖ Általános tartalék 8.686.529Ft  
Az általános tartalékot a 2/a. számú melléklet tartalmazza 1991. sorszám alatt.

A költségvetési rendeletben meghatározottak alapján a tartalékok év közbeni lekérése képviselő-testületi/polgármesteri határozattal vagy polgármesteri engedéllyel történt. A 2022. évi maradvány elszámolásában szerepelnek azok a tartalékok, melyek felhasználása 2022. évben nem történt meg.

## Polgármesteri Hivatal 2022. évben teljesített kiadása

Polgármesteri Hivatal		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
K1	Személyi juttatások	960 643 346	993 581 223	884 034 460	89%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	142 782 653	151 682 473	125 030 162	82%
K3	Dologi kiadások	382 085 208	423 750 494	358 960 456	85%
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	78 663 189	67 381 131	86%
K6	Beruházások	34 355 620	57 167 211	29 260 010	51%
K7	Felújítások	0	17 390 783	17 390 555	0%
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>		<b>1 519 866 827</b>	<b>1 722 235 373</b>	<b>1 482 056 774</b>	<b>86%</b>

A Polgármesteri Hivatal személyi juttatásai tartalmazzák a Hivatalban dolgozó köztisztviselők, egyéb munkavállalók, közfoglalkoztatottak törvény szerinti illetményét, pótlékait, jogszabályban meghatározott béren kívüli juttatásait, költségtérítéseit. A Hivatal engedélyezett létszáma 2022. december 31-én 132fő.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítése a kifizetett személyi juttatások vonzata, 2022. évben a személyi juttatások után fizetendő szociális hozzájárulási adó 13%.

A Hivatal működésével kapcsolatos dologi kiadások teljesítése 358.960.456Ft. A dologi kiadások tartalmazzák minden kiadást, mely az év során az igazgatási feladat ellátással, a hivatali munkával kapcsolatos, továbbá a Hivatal épületeinek fenntartásával kapcsolatos üzemeltetési és karbantartási anyagok, szolgáltatások költségeit.

A kiadások között készletbeszerzésekre 28.433.064Ft került elszámolásra, mely a Hivatal üzemeltetése, működése során beszerzett anyagokat, irodaszereket, szaklapokat, szabályzat szerinti munka és védőruhákat tartalmazták. Jelentős tételt képeztek az informatikai anyagok-szolgáltatások, kommunikációs szolgáltatások, 64.064.814Ft összegben, melyen elszámoltuk többek között a vezetékes és mobil telefon, az internet, a Hivatal működése során használt különféle informatikai rendszerek és az informatikai rendszer biztonságát segítő szoftverek rendszerkövetési díját, az ASP rendszer működésével összefüggő informatikai feladatokat, a Csepel szerver üzemeltetési díját.

Szolgáltatási kiadásokra 200.123.108Ft került elszámolásra, mely sorokon jelentek meg a Hivatal vagyonkezelésében lévő épületek áram-fűtés-gáz-vízdíja, a banki és postai költségek, a hivatali gépjárművek biztosítása, a munka és tűzvédelmi feladatok ellátása, személyszállítás, külső épületekben lévő irodák társasházi közös költségei, rágcsáló és rovarirtás, sárfogó szőnyegek tisztítása, a hivatali épület takarítása, az őrzés-védelmi szolgáltatások, ünnepi zászlózások költsége, a dolgozók szakmai továbbképzésével, álláshirdetésekkel kapcsolatos díjak, a Hivatal kötelező belső ellenőrzési feladatainak, a közbeszerzésekkel kapcsolatos feladatok, az anyakönyvi feladatok költsége.

Különféle befizetésekre, egyéb dologi kiadásokra 66.339.470Ft-ot fordítottunk, mely szinte teljes mértékben a dologi kiadások felszámított ÁFA-ját, a befizetendő ÁFA-t tartalmazza.

A Polgármesteri Hivatal kiadásai tartalmazzák a 2022. évben megrendezésre került országgyűlési képviselők választásával, valamint az országos népszámlálással kapcsolatos kiadásokat is.

Egyéb működési célú kiadások között a 2021. évi maradvány elszámolás során elvont szabad maradvány összege, 67.381.131Ft került kimutatásra 2022. évben.

A Polgármesteri Hivatal 2022. évi beruházási kiadásai 29.260.010Ft, melyből a Hivatal működéséhez szükséges eszközök, berendezések beszerzése történt: laptopok, szoftverek, irodai székek, mobiltelefonok, klímaberendezések, konyhai kisgépek, kéziszerszámok, telefonközpont, vonalkódos leltár modul kerültek beszerzésre. Felújítási kiadásokra 17.390.555Ft került elszámolásra, mely során megtörtént a hivatali épület belső udvari nyílászáróinak cseréje.

### **Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság 2022. évben teljesített kiadása**

<b>Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság</b>		<b>összesen Ft-ban</b>			
		<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Teljesítés % a</b>
K1	Személyi juttatások	377 437 202	380 285 296	370 877 549	98%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	62 364 146	65 567 125	55 959 359	85%
K3	Dologi kiadások	902 519 000	995 447 569	984 077 952	99%
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	38 303 780	38 303 780	100%
K6	Beruházások	2 000 000	11 475 418	10 349 757	90%
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>		<b>1 344 320 348</b>	<b>1 491 079 188</b>	<b>1 459 568 397</b>	<b>98%</b>

A Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság engedélyezett létszáma 2022.12.31-én 96 fő volt. Az intézmény feladata a saját, valamint 3 kerületi költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak ellátása, a kerület óvodai és iskolai közétkeztetésének teljes körű lebonyolítása, számviteli-pénzügyi-adminisztrációs feladatai, továbbá a 2022. évi nyári napközis tábor megszervezése.

A személyi juttatások kifizetése tartalmazza a közalkalmazottak törvény szerinti illetményét, jogszabály szerinti kötelező kifizetéseket, jubileumi jutalmat, nyugdíjazás miatti felmentési összegeket, munkabajárás költségtérítését, valamint béren kívüli juttatásokat.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítése a kifizetett személyi juttatások vonzata, 2022. évben a személyi juttatások után fizetendő szociális hozzájárulási adó 13% volt.

Az intézmény dologi kiadásai biztosították a megfelelő színvonalú működést, feladatellátást. Az intézmény bonyolította a kerületi közétkeztetés nagy részét összesen 4.846 gyermek részére, ebből 1.604fő óvodás, 3.137fő általános iskolás, 105fő középiskolás. Ebből adódóan a vásárolt ételmezés jelentős tételt jelentett a költségvetésében, a dologi kiadások 91,4%-a, bruttó 899.717.831Ft volt a teljesített kifizetés. Az ételmezést a Prizma-Junior Zrt.-től, valamint a Humán Szolgáltatások Igazgatóságától vásárolta az intézmény.

A GSZI bonyolította a nyári napközis tábort, melynek helyszíne a Napközis Táborban, a Sport, Szabadidő és Rendezvény Központban, valamint a Mészáros Jenő Óvoda, Általános Iskola és Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Intézmény Vénusz utcai telephelyén, így az azzal kapcsolatos költségek is megjelentek az intézmény dologi kiadásai között (ételmezés, szakmai anyagok, buszköltség). A tábort az Önkormányzat július 04-augusztus 19. közötti időszakban biztosította, hetente átlagosan 174 gyermek részvételével.

Az intézmény dologi kiadásai között elszámolásra kerültek a működéshez, üzemeltetéshez szükséges szakkönyvek, szakmai anyagok, irodaszerek, informatikai

eszközök, konyhai dolgozók részére védő és munkaruha beszerzések, informatikai szolgáltatások, rendszergazdai költségek, közüzemi díjak, épület és gépjármű karbantartási költségek, fénymásolók bérleti és üzemeltetési költségei, biztosítási díjak, pénzzállítási díjak, BKV bérletek, továbbképzések, banki és postai költségek díjai is.

A beruházási kiadások a szakmai munkához nélkülözhetetlen eszközök beszerzését biztosították, mely során irodai berendezések, tálalókonyhákba eszközök vásárlása történt.

### **Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda 2022. évben teljesített kiadása**

<b>Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda</b>		<b>összesen Ft-ban</b>			
		<b>Eredeti előirányzat</b>	<b>Módosított előirányzat</b>	<b>Teljesítés</b>	<b>Teljesítés % a</b>
K1	Személyi juttatások	2 020 476 573	1 973 050 295	1 917 425 993	97%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	314 779 164	328 229 873	289 231 157	88%
K3	Dologi kiadások	220 355 879	273 633 781	257 290 487	94%
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	137 473 200	137 473 200	100%
K6	Beruházások	19 555 942	23 855 942	3 996 147	17%
	<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>2 575 167 558</b>	<b>2 736 243 091</b>	<b>2 605 416 984</b>	<b>95%</b>

A 2022. költségvetési évben a Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda, valamint 20 tagóvodája jogszerű működéssel ellátta feladatait. Az óvodák engedélyezett gyermek létszáma 2.235fő, év végén ténylegesen ellátott 3-7 éves gyermekek létszáma 1.935fő, melyből az SNI-s gyermekek létszáma 245fő.

Az intézmény közfeladat ellátásának személyi és tárgyi feltételrendszere biztosított volt. Az intézmény nem rendelkezik gazdasági szervezettel, a gazdálkodási feladatokat a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság végezte el.

A Csodakút Egyesített Óvoda engedélyezett dolgozói létszáma 2022.12.31-én 437fő volt.

A személyi juttatások kifizetése tartalmazta a közalkalmazottak törvény szerinti illetményét, a jogszabály szerinti kötelező kifizetéseket, a jubileumi jutalmat, NOKS-nevelést-oktatást segítő dolgozók bérkiegészítését, a pedagógusok szakmai pótlékát, a csepeli pedagóguspótlékot, jubileumi jutalmakat, nyugdíjazás miatti felmentési összeget, a munkabajárás költségtérítését, valamint béren kívüli juttatásokat.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítése a kifizetett személyi juttatások vonzata, 2022. évben a személyi juttatások után fizetendő szociális hozzájárulási adó 13%.

Az intézmény dologi kiadásai biztosították a megfelelő színvonalú működést, feladatellátást. Az intézmény 2022. évben is kiemelt figyelemmel gondoskodott az óvodába járó gyermekekről. A 20 tagóvoda részére biztosított volt a foglalkozásokhoz szükséges szakmai anyagok, könyvek, játékok, továbbá a gyermekek számára a havi tisztasági csomag, mely az alapvető tisztálkodási és higiéniai eszközöket tartalmazta. 2022. évben beiskolázási terv alapján biztosították a pedagógusok részére a tanfolyamokat, előadásokat, a hétvévenkénti 120 kredites továbbképzési kötelezettség teljesítéséhez.

Az intézmény a dologi kiadások között számolta el az épületek működtetéséhez, üzemeltetéshez szükséges közüzemi költségeket, továbbá az üzemeltetési anyagokat és karbantartási szolgáltatásokat. A megemelkedett közüzemi költségekre nettó 123.636.251Ft került kifizetésre, ez a dologi kiadások 48%-a.

A felhalmozási kiadások az óvodai eszközök fejlesztését szolgálták: mosógépek, mosogatógép, hűtőszekrények, notebookok, lamináló, iratmegsemmisítő, vetítővászon, mikrosütő, vasaló, irodai székek, fűnyíró vásárlása történt.

### **Humán Szolgáltatások Igazgatósága 2022. évben teljesített kiadása**

Humán Szolgáltatások Igazgatósága		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
K1	Személyi juttatások	1 131 088 254	1 169 402 445	1 118 321 239	96%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	181 193 056	195 577 812	167 235 266	86%
K3	Dologi kiadások	371 653 440	424 547 663	406 239 315	96%
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	42 738 421	42 738 421	100%
K6	Beruházások	4 000 000	13 210 574	9 469 745	72%
K7	Felújítások	0	6 835 292	0	0%
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>		<b>1 687 934 750</b>	<b>1 852 312 207</b>	<b>1 744 003 986</b>	<b>94%</b>

A Humán Szolgáltatások Igazgatósága közfeladat ellátásának személyi és tárgyi feltételei biztosítva voltak 2022. évben is. Az intézményi engedélyezett létszám 2022.12.31-én 274 fő volt. A HSZI a kisgyermek gondozását 4 bölcsődében látta el, továbbá szociális feladatai keretében a fogyatékos személyek, nyugdíjasok nappali ellátását, a kerületi szociális étkeztetést, házi segítségnyújtást, jelzőrendszeres segítségnyújtást, támogató szolgáltatást, valamint család és gyermekjóléti feladatokat végzett.

A beszámolási időszakban a Család és Gyermekjóléti Szolgálat 835 család (1.148 fő) esetében látott el feladatokat, melynek keretében tanácsadást, segítő beszélgetést, ügyintézésben segítségnyújtást, konfliktus és kríziskezelést, hátralékkezelést, közvetítést természetbeni és pénzbeli ellátásokhoz való hozzáféréshez, közvetítést gyermekjóléti központokhoz, esetkonferenciák, esetmegbeszélések tartása, környezettanulmány elkészítéséhez segítségnyújtást, családlátogatást, adomány közvetítést, gyermekeket nevelő családok problémáinak megoldásában nyújtott segítséget. Az intézmény az Erzsébet tábort, a Művészeti tábort, és a VEKOP-Csillagtelep projekt keretében tartott tábort 147 gyermek részvételével szervezte. Az intézmény 4 bölcsődéje 446 férőhellyel rendelkezik, ténylegesen ellátott gyermekek száma 331fő. A szociális étkeztetést 653fő, jelzőrendszeres segítségnyújtást 40fő, a fogyatékos személyek nappali ellátását 21fő, idősek nappali ellátását 1.764fő vette igénybe, tartós élelmiszer-csomagban 266 fő részesült.

Az intézmény nem rendelkezik gazdasági szervezettel, a gazdálkodási feladatokat a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság végezte el.

A személyi juttatások kifizetése tartalmazza a közalkalmazottak törvény szerinti illetményét, jogszabály szerinti kötelező kifizetéseket, így a jubileumi jutalmat, bölcsődei és szociális ágazati pótlékot, felmentési időre járó illetményt, munkabajjárás költségterítését, valamint béren kívüli juttatásokat.

A munkaadókat terhelő járulékok teljesítése a kifizetett személyi juttatások vonzata, a fizetendő szociális hozzájárulási adó 13%.

Az intézmény dologi kiadásai biztosították a megfelelő színvonalú működést, feladatellátást. Az intézmény 2022. évben is kiemelt figyelmet fordított a legfiatalabbakra, a legidősebbekre, a legelesebbebbekre.

A bölcsődei étkezést saját konyha üzemeltetésével, a szociális és idős ellátást vásárolt élelmezéssel látta el, 2022. évben nettó 130.600.074Ft összegben, összesen 123.370 adag ételt biztosított az intézmény 4 főzőkonyhája.

A dologi kiadások 14,79%-a közüzemi kiadás volt, mely nettó 60.116.082Ft. A közüzemi díjak a telephelyek gáz, áram, távhő, víz és csatorna, szemétszállítási kiadásait tartalmazta.

A HSZI dologi kiadásai a fenti tételeken túl tartalmazták az intézmény és telephelyeinek működtetési, üzemeltetési kiadásait, karbantartási kiadásokat, a működéshez szükséges szakmai anyagokat, védő és munkaruha felszereléseket, a dolgozók részére BKV bérleteket, valamint a bölcsődések számára biztosított tisztasági csomagot, mely az alapvető tisztálkodási és higiéniai eszközöket tartalmazta.

A beruházási kiadások az intézmény fejlesztését szolgálták: fagyasztó kamra, irodai szekrények, székek, számológépek, vízlágyító berendezés, ventilátorok, fém öltöző szekrények, mobiltelefonok, levelező szoftver vásárlása történt.

### **Közterület-felügyelet 2022. évben teljesített kiadása**

Közterület-felügyelet		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
K1	Személyi juttatások	149 732 664	146 028 149	135 274 012	93%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	24 262 976	24 225 553	17 962 283	74%
K3	Dologi kiadások	24 861 000	28 070 277	26 359 813	94%
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	9 321 098	9 321 098	100%
K6	Beruházások	100 000	1 391 000	950 398	68%
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>		<b>198 956 640</b>	<b>209 036 077</b>	<b>189 867 604</b>	<b>91%</b>

A Közterület-felügyelet feladata, hogy a kerületi közterületeken a rendre és tisztaságra vonatkozó jogszabálynak érvényt szerezzen, a közterület felügyelők rendészeti feladatot is elláttak. Az intézmény köztisztviselői létszáma 2022.12.31-én változatlanul 30 fő volt.

Az intézmény nem rendelkezik gazdasági szervezettel, a gazdálkodási feladatokat a Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság végzi.

A személyi juttatások kifizetése tartalmazza a közszolgálati tisztviselőkről szóló törvényben meghatározott illetményt, jogszabály szerinti kötelező kifizetéseket, munkabajárás költségtérítését, valamint béren kívüli juttatásokat.

Az intézmény dologi kiadásai biztosították a megfelelő színvonalú működést, feladatellátást. A dolgozók részére biztosították a megfelelő munkaruhát, egyéb kötelező felszereléseket. A dologi kiadások fentiekén túl tartalmazták az intézmény vagyonkezelésében lévő gépjárművek javítását, karbantartását, üzemanyag ellátását is.

A beruházási kiadások keretében a működéshez szükséges kisértékű eszközök beszerzése történt (mobiltelefonok, laptop, irodai bútorok, szalagfüggöny).

## Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat 2022. évben teljesített kiadása

Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat		összesen Ft-ban			
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés % a
K1	Személyi juttatások	2 147 648 477	2 095 919 000	2 086 836 917	100%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok	234 766 463	221 377 636	211 291 959	95%
K3	Dologi kiadások	484 184 039	620 550 480	582 723 370	94%
K4	Ellátottak juttatásai	709 000	709 000	708 480	100%
K5	Egyéb működési célú kiadások	1 424 461	63 726 787	63 726 787	100%
K6	Beruházások	4 457 650	35 237 650	32 492 770	92%
K7	Felújítások	0	0	0	0%
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>		<b>2 873 190 090</b>	<b>3 037 520 553</b>	<b>2 977 780 283</b>	<b>98%</b>

A Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat végezte a kerületi egészségügyi alapellátást, valamint a járóbeteg-szakellátást az alábbi részletezés szerint:

- |                                         |                                           |
|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| egészségügyi alapellátás                | járóbeteg szakellátás                     |
| ❖ háziorvosi felnőtt és gyermek ügyelet | ❖ járóbetegek gyógyító szakellátása       |
| ❖ védőnői ellátás                       | ❖ járóbetegek rehabilitációs szakellátása |
| ❖ iskola egészségügyi ellátás           | ❖ járóbetegek gyógyító gondozása          |
| ❖ gyermekfogászat                       | ❖ labordiagnosztika                       |
| ❖ fogszakorvosi ellátás                 | ❖ képalkotó diagnosztika                  |

2022. évben a járóbeteg szakellátás betegforgalma 258.502 eset volt, szemben a 2021. évi 255.023 esettel.

Az Egészségügyi Szolgálat engedélyezett dolgozói létszáma 2022.12.31-én változatlanul 260,5 fő volt. A személyi juttatások kifizetése tartalmazza az egészségügyi törvény szerinti illetményt, jogszabály szerinti kötelező kifizetéseket, bérkompenzációt, 2022.01.01-től a törvény szerinti béremeléseket, munkabajárás költségterítését, valamint béren kívüli juttatásokat.

Az intézmény dologi kiadásai biztosították a megfelelő színvonalú működést, feladatellátást. Az üzemeltetési anyagok, készletek beszerzése az intézményben a dologi kiadások 10%-a, mely tartalmazta az épületek üzemeltetéséhez, valamint az ügyviteli és egészségügyi munkához elengedhetetlen felszereléseket, anyagokat. A dologi kiadások 13,5%-a közüzemi kiadás volt. A közüzemi díjak a telephelyek gáz, áram, távhő, víz és csatorna, szemétszállítási kiadásait tartalmazta. A gyógyító munka ellátásához az egészségügyi létszámon túl vállalkozó orvosokat alkalmaztak, 2022. évben 249.087.745Ft összegben történt kifizetés.

A beruházási kiadások az intézmény fejlesztését szolgálták, szemészeti orvosi eszközök, hidrogén kilégzési monitor, intraorális digitalizáló, CTG készülék, homloklámpa, laborszék, infúziós állvány került beszerzésre.

## TÁJÉKOZTATÁS

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében meghatározottak alapján a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testületet tájékoztatni kell az alábbiakról:

1) Az Önkormányzat tulajdonában lévő részvények és üzletrészek 2022. december 31-én

Cég megnevezési, székhelye	mérleg szerinti összeg (Ft) 2021.12.31-én	mérleg szerinti összeg (Ft) 2022.12.31-én	tulajdoni arány
Csepeli Városkép Kft. 1215 Budapest, Csete Balázs u. 15.	3 000 000	3 000 000	100,0%
Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt. 1215 Budapest, Katona József u. 62-64.	1 451 400 000	1 451 400 000	100,0%
Csepeli Városfejlesztési Nonprofit Kft. 1211 Budapest, Rákóczi ferenc u. 88-92.	30 000 000	30 000 000	100,0%
AGMI Anyagvizsgáló és Minőségellenőrző Zrt. 1211 Budapest, Központi út 24-26.	3 320 000	3 320 000	3,1%
<b>Összesen:</b>	<b>1 487 720 000</b>	<b>1 487 720 000</b>	

2) Az Önkormányzat 2022.12.31-én 6.000.000.000Ft értékben banki betétkötéssel rendelkezett. 2022. évben hitelfelvételre, kötvénykibocsátásra nem került sor.

3) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek 2022. december 31-én:

- ❖ Csepeli Városgazda Közhasznú Nonprofit Zrt.  
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen 48.862.623Ft
- ❖ Csepeli Városkép Kft.  
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen 58.901.523Ft
- ❖ Csepeli Városfejlesztési Nonprofit Kft.  
Rövidlejáratú kötelezettségek összesen 18.183.351Ft

4) A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi beszámoló költségvetési mérlegét bemutató kimutatást az előterjesztés 7. számú melléklete tartalmazza.

5) A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi hiteleinek állományát lejárát, hitelezők és eszközök szerinti bontásban az előterjesztés 8. számú melléklete tartalmazza.

6) A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évre vonatkozó vagyón alakulását bemutató vagyónkimutatást az előterjesztés 9. számú melléklete tartalmazza.

7) A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi konszolidált mérlegét az előterjesztés 10. számú melléklete tartalmazza.

8) A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi konszolidált eredménykimutatását az előterjesztés 11. számú melléklete tartalmazza.



9) A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi pénzeszközök változásának alakulását bemutató kimutatást az előterjesztés 12. számú melléklete tartalmazza.

10) A Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata tájékoztatóját az európai uniós támogatással megvalósuló programok és projektek 2022. évi bevételeiről és kiadásairól az előterjesztés 13. számú melléklete tartalmazza.

#### 11) Környezetvédelmi Keret/Alap

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata a 9/1997.(IV.22.) Kt. rendelettel létrehozta a Környezetvédelmi Alapot. Az alap célja, hogy a kerület környezete egészséges, esztétikus legyen, a környezetre káros hatásokat feltárja, megelőzze, felszámolja, támogassa a környezetvédő technológiát, a zöldterületet fejlessze, a környezetvédelmi tudatformálást az oktatási intézményekben hatékonyan támogassa.

Környezetvédelmi Alap: Az alapba a talajterhelési díjakkal kapcsolatos befizetések kerülnek átvezetésre, 2022. évben 3.486.545Ft bevétel érkezett. Az alap felhasználása a kerületben szennyvízcsatorna építésére fordítható. Az alap egyenlege 2022.12.31-én 99.516.644Ft, mely összeg a 2022. évi maradvány elszámolásban kötelezettségként szerepel.

Környezetvédelmi Keret: A keret bevétele környezetterhelési díjak, bírságok befolyó pénzeszközök, pályázati támogatások. A keret felhasználása a rendelet 4. §-ban leírtak szerint történhet. 2022. évben a Környezetvédelmi keretbe befizetés nem érkezett, felhasználás 8.450.580Ft összegben történt (Kis-Duna öböl bioremediációja, Fakataszter elkészítése), így a Környezetvédelmi keret egyenlege 2022.12.31-én 17.589.500Ft, mely összeg a 2022. évi maradvány elszámolásban kötelezettségként szerepel.

### LÉTSZÁM

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata költségvetési szerveinek létszám alakulása 2022. évben.

Megnevezés	átlagos statisztikai létszám 2022.01.01-én	átlagos statisztikai létszám 2022.12.31-én	betöltött státusz 2022.12.31-én	munkajogi létszám 2022.12.31-én	közfoglalkoztatotti létszám
Önkormányzat					2,0
Polgármesteri Hivatal	132,0	132,0	112,0	112,0	0,0
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	96,0	96,0	89,0	89,0	0,0
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	443,0	437,0	412,0	434,0	0,0
Humán Szolgáltatások Igazgatósága	274,0	274,0	224,0	237,0	0,0
Közterület felügyelet	30,0	30,0	28,0	23,0	0,0
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	260,5	260,5	217,0	231,0	0,0
<b>Státusz összesen</b>	<b>1 235,5</b>	<b>1 229,5</b>	<b>1 082,0</b>	<b>1 126,0</b>	<b>2,0</b>

Az engedélyezett létszámváltozások képviselő-testületi határozattal történtek, a költségvetési vonzatok átvezetésével.

A Városgazda Zrt. 2022. évben 2 fő részére közfoglalkoztatási lehetőséget biztosított, melyet az állam, a Kormányhivatalon keresztül 85%-ban támogatott.

## ÖSSZEFOGLALÁS

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi működését az önkormányzati és intézményi költségvetésekben szereplő feladatok tervszerű végrehajtását a járványhelyzetet követően a szomszédunkban zajló háború, az energiaválság, az infláció jelentősen befolyásolta, azonban az Önkormányzat pénzügyi stabilitása a megtett intézkedések, valamint a kormányzati támogatások segítségével egész évben fennállt. Hitelfelvételre, adósságot keletkeztető ügylet igénybevételére nem került sor, saját forrásaink hatékony felosztásával biztosítottuk a folyamatos likviditást, a kötelező és önként vállalt feladatok, az intézményi működés és az önkormányzati feladatok finanszírozását. A költségvetés biztonságát a megfelelő nagyságú tartalékok erősítették.

A 2022. évi költségvetési egyenleg 2022. december 31-én, a költségvetési bevételeket és kiadásokat figyelembe véve:

2022. évi költségvetési bevételek teljesítése:	22.152.473.341 Ft
<u>2022. évi költségvetési kiadások teljesítése:</u>	<u>25.178.375.416 Ft</u>
2022. évi költségvetési egyenleg:	-3.025.902.075 Ft

KGR konszolidált beszámoló adatainak kivonata (Ft-ban)

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	10
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	18 378 864 096	22 152 473 341	22 152 473 341
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	35 144 340 414	38 917 949 659	25 178 375 416

A 2022. évi költségvetési bevételek az eredeti előirányzat 120,53%-ában teljesültek. A tervezetthez képest túlteljesítés minden kiemelt előirányzatnál kimutatható, legjelentősebb az iparüzési adónemen befolyt összeg, 1.158.579.796 Ft. 2022. évben is kaptunk pályázati támogatást útfejlesztésekre, 381.420.000 Ft-ot.

Az átmenetileg szabad pénzeszközeinket az államkötvény megszüntetését követően lekötött bankbetétben tartottuk, így jelentős összegű kamatbevétellel számolhattunk, 345.965.469 Ft.

A 2022. évi költségvetési kiadások a módosított előirányzat 64,7%-ában realizálódtak. A teljesített költségvetési kiadások 68%-át működési, 32%-át felhalmozási célokra fordítottuk. A felhalmozási kiadások teljesítése a módosított előirányzat 47,79%-a, mely elmarad a tervezettől. Az elmaradás oka, hogy egyes feladatok befejeződtek, újak kezdődtek, illetve a feladatok megkezdődtek előző vagy tárgyévben, azonban a befejezés és a pénzügyi teljesítés áthúzódik a következő évre, illetve a feladatok jelentős része (pl. Csillagtelepi városrehabilitáció, Egészséges Budapest Program, útépitések) több év alatt valósulnak meg.

A 2022. évi költségvetés finanszírozási egyenlege 2022. december 31-én, a finanszírozási bevételeket és kiadásokat figyelembe véve:

2022. évi finanszírozási bevételek teljesítése:	78.704.415.778 Ft
<u>2022. évi finanszírozási kiadások teljesítése:</u>	<u>67.667.830.668 Ft</u>
2022. évi finanszírozási egyenleg:	11.036.585.110 Ft

## KGR konszolidált beszámoló adatainak kivonata (Ft-ban)

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
2	3	4	5	8
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	24.047.592.445	24.891.514.712	78.704.415.778
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	7.282.116.127	8.126.038.394	67.667.830.668

A teljesült finanszírozási bevételek az előző évek maradványának igénybevételéből és államháztartáson belüli megelőlegezésből származott. A teljesült finanszírozási kiadások alakulása az államháztartáson belüli megelőlegezésből származott.

2022. évi maradvány számítása a fenti számszaki levezetésekéből:

2022. évi költségvetési egyenleg:	-3.025.902.075Ft
2022. évi finanszírozási egyenleg:	11.036.585.110Ft
2022. évi maradvány:	8.010.683.035Ft

## KGR összevont beszámoló adatainak kivonata (Ft-ban)

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	22 152 473 341
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	25 178 375 416
<b>03</b>	<b>I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-3 025 902 075</b>
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	78 704 415 778
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	67 667 830 668
<b>06</b>	<b>II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>11 036 585 110</b>
<b>07</b>	<b>A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	<b>8 010 683 035</b>
<b>15</b>	<b>C) Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>8 010 683 035</b>

A beszámolót követően kerül sor a **2022. évi maradvány** megállapítására, mely a kiadási előirányzatnál alacsonyabb teljesítéséből keletkezett. A maradvány felülvizsgálata során annak összegét korrigálni kell az intézményi finanszírozásból adódó eltérésekkel, azaz a le nem utalt támogatással és azokkal a csökkentő tételekkel, amelyek a gazdálkodási szabályok szerint nem illetik meg az intézményt.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó önkormányzati rendeletet – figyelembe véve a mellékelt könyvvizsgálói jelentést és a jogszabályi előírást – megalkotni szíveskedjen.

Budapest, 2023. május „18.”.

  
Borbély Lénárd  
polgármester

Melléklet:

- számú: 2022. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó rendelet, számszaki mellékletek, indokolás
- számú: Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek 2022. évi kincstári ellenőrzéséről
- számú: Költségvetési szervek vezetői nyilatkozata Költségvetési szervek vezetői nyilatkozata a 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletnek megfelelően
- számú: Egyeztető lap
- számú: Rendelet-tervezet hatásvizsgálata

## **RENDELETALKOTÁS**

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete megalkotja Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó rendeletét az előterjesztés 1. számú melléklete szerinti tartalommal.

**Határidő:**

azonnal

**Felelős:**

Borbély Lénárd polgármester

**Végrehajtás előkészítéséért felelős:** Szeder Istvánné  
városgazdálkodási ágazatvezető

A rendelet-tervezet elfogadásához a Képviselő-testület **minősített** többségű támogató szavazata szükséges.

## Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének

...../2023. (.....) önkormányzati rendelete

### Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi költségvetésének végrehajtásáról a következőket rendeli el:

1. § (1) A képviselő-testület a 2022. évi költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadást 93.502.946.111Ft teljesített bevétellel és 85.492.263.076Ft teljesített kiadással jóváhagyja.

(2) Az (1) bekezdés szerinti bevételből költségvetési bevétel 22.152.473.341Ft, az irányítószervi támogatással korigált finanszírozási bevétel 71.350.472.770Ft, melyből előző évi maradvány igénybevétele (belső finanszírozásra szolgáló bevétel) 11.022.545.606Ft, az államháztartáson belüli megelőlegezés (egyéb finanszírozási bevétel) 200.827.164Ft, a befektetési célú belföldi értékpapír beváltása 5.997.100.000Ft, valamint a lekötött bankbetétek megszüntetés bevétele 54.130.000.000Ft, külső finanszírozásra szolgáló bevétel 0 Ft.

(3) Az (1) bekezdés szerinti kiadásból költségvetési kiadás 25.178.375.416Ft, az irányítószervi támogatással korigált finanszírozási kiadás 60.313.887.660Ft, melyből az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése (egyéb finanszírozási kiadás) 183.887.660Ft, valamint a pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése 60.130.000.000Ft.

(4) A képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti bevételi főösszeg forrásonkénti teljesítését az 1. melléklet 6. oszlopa szerint fogadja el.

(5) A képviselő-testület az (1) bekezdés szerinti kiadási főösszeg kiemelt előirányzatokkénti teljesítési összegeit a 2. melléklet 6. oszlopa szerint fogadja el.
2. § (1) A képviselő-testület az Önkormányzat költségvetésében szereplő feladatok bevételeinek és kiemelt kiadási előirányzatainak teljesítését – az 1. § (1) bekezdésében jóváhagyott bevételi és kiadási főösszegen belül – a 3. melléklet és 3/a. mellékletekben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(2) A képviselő-testület a Polgármesteri Hivatal bevételeinek és kiemelt kiadási előirányzatainak teljesítését – az 1. § (1) bekezdésében jóváhagyott bevételi és kiadási főösszegen belül – az 4. mellékletben foglaltaknak megfelelően fogadja el.

(3) A képviselő-testület a költségvetési intézmények bevételeinek és kiemelt kiadási előirányzatainak teljesítését – az 1. § (1) bekezdésében jóváhagyott bevételi és kiadási főösszegen belül – az 5. melléklet a-e. mellékletében foglaltaknak megfelelően jóváhagyja.

(4) A képviselő-testület felújítási kiadások, beruházások és egyéb felhalmozási kiadások feladatonkénti és gazdálkodók szerinti teljesítését – az 1. § (1) bekezdésében jóváhagyott kiadási főösszegeken belül – a 6. melléklet 6. oszlopa szerint hagyja jóvá.

**3. §** A képviselő-testület az Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (III.2.) Önkormányzati rendelet 19. § alapján, tájékoztató jelleggel benyújtott, az alábbiakban részletezett melléleteket a meghatározott tartalommal elfogadja:

- a) 7. melléklet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi beszámoló költségvetési mérlege működési és felhalmozási bevételek és kiadások szerinti bontásban,
- b) 8. melléklet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi hitelállománya,
- c) 9. melléklet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi vagyonkimutatása,
- d) 10. melléklet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi konszolidált mérlege,
- e) 11. melléklet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi konszolidált eredménykimutatása,
- f) 12. melléklet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi pénzeszközök változásának bemutatása,
- g) 13. melléklet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi európai uniós támogatással megvalósuló programjainak és projektjeinek bevételei és kiadásai.

**4. §** A rendelet 2023. május 31-én hatályba lép.

**Borbély Lénárd**  
polgármester

**Dr. Vincze Anikó**  
jegyző

Záradék:

A rendelet kihirdetve: 2023. május 30.

Négyesiné Mízsák Alexandra  
szervezési irodavezető

1. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételei**

forintban

Sor szá m	Megnevezés	Rovat szám	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	Index	Index
1.	2.	3.	4.	5.	6.	6/4	6/5
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési bevételek</b>		<b>18 266 175 904</b>	<b>21 171 099 366</b>	<b>21 171 099 366</b>	<b>115,90%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	B1	6 742 280 970	7 404 870 938	7 404 870 938	109,83%	100,00%
	Önkormányzatok működési támogatásai	B11	4 088 878 257	4 297 706 207	4 297 706 207	105,11%	100,00%
	Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	B12-16	2 653 402 713	3 107 164 731	3 107 164 731	117,10%	100,00%
2.	Közhatalmi bevételek	B3	9 851 647 000	11 541 463 966	11 541 463 966	117,15%	100,00%
	Vagyoni típusú adók	B34	2 780 000 000	3 322 020 507	3 322 020 507	119,50%	100,00%
	Építményadó	B34	2 130 000 000	2 259 675 834	2 259 675 834	106,09%	100,00%
	Telekadó	B34	650 000 000	1 062 344 673	1 062 344 673	163,44%	100,00%
	Termékek és szolgáltatások adói	B35	6 968 176 000	8 127 627 743	8 127 627 743	116,64%	100,00%
	Iparüzési adó	B351	6 967 442 000	8 126 021 796	8 126 021 796	116,63%	100,00%
	Idegenforgalmi adó	B355	734 000	1 605 947	1 605 947	218,79%	100,00%
	Környezetterhelési díj	B355	0	0	0	0,00%	0,00%
	Gépjárműadó	B354	0	0	0	0,00%	0,00%
	Egyéb közhatalmi bevételek	B36	103 471 000	91 815 716	91 815 716	88,74%	100,00%
3.	Működési bevételek	B4	1 672 247 934	2 221 451 837	2 221 451 837	132,84%	100,00%
	Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	B401-403	205 348 475	205 695 344	205 695 344	100,17%	100,00%
	Tulajdonosi bevételek	B404	810 231 732	852 006 697	852 006 697	105,16%	100,00%
	Ellátási díjak	B405	318 553 000	348 526 482	342 781 416	107,61%	98,35%
	Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	B410-411	0	162 362 163	162 362 163	0,00%	100,00%
	Kiszámlázott AFA és ÁFA visszatérítés	B406-407	263 883 797	298 003 633	303 748 699	115,11%	101,93%
	Kamat bevétel	B408	74 230 930	354 857 518	354 857 518	478,05%	100,00%
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	B6	0	3 312 625	3 312 625	0,00%	100,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>		<b>112 688 192</b>	<b>981 373 975</b>	<b>981 373 975</b>	<b>870,88%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	B2	0	760 280 718	760 280 718	0,00%	100,00%
	Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	B21	0	0	0	0,00%	0,00%
	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	B22-25	0	760 280 718	760 280 718	0,00%	100,00%
2.	Felhalmozási bevételek	B5	72 298 192	180 721 322	180 721 322	249,97%	100,00%
	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	B51-53	72 298 192	180 721 322	180 721 322	249,97%	100,00%
	Egyéb felhalmozási bevételek	B54-55	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	B7	40 390 000	40 371 935	40 371 935	99,96%	100,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>		<b>18 378 864 096</b>	<b>22 152 473 341</b>	<b>22 152 473 341</b>	<b>120,53%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>		<b>17 019 645 606</b>	<b>17 220 472 770</b>	<b>71 350 472 770</b>	<b>419,22%</b>	<b>414,34%</b>
1.	Működési célú finanszírozási bevételek		11 075 525 948	11 781 963 262	65 674 616 669	592,97%	557,42%
	Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	B813	4 089 043 109	4 089 043 109	4 089 043 109	100,00%	100,00%
	Irányítószervi működési célú támogatás	B816	6 986 482 839	7 492 092 989	7 254 746 396	103,84%	96,83%
	Államháztartáson belüli megelégedések	B814	0	200 827 164	200 827 164	0,00%	100,00%
	Lekötött bankbetétek megszüntetése	B817	0	0	54 130 000 000	0,00%	0,00%
	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei(kapott opciós díj)	B83	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek		12 972 066 497	13 109 551 450	13 029 799 109	100,45%	99,39%
	Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	B813	6 933 502 497	6 933 502 497	6 933 502 497	100,00%	100,00%
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	B816	41 464 000	178 948 953	99 196 612	239,24%	55,43%
	Befektetési célú beföldli értékpapír beváltása	B812	5 997 100 000	5 997 100 000	5 997 100 000	100,00%	100,00%
3.	Működés és felhalmozás célú irányítószervi támogatás miatti korrekció (-)		-7 027 946 839	-7 671 041 942	-7 353 943 008	104,64%	95,87%
<b>V.</b>	<b>Bevételek összesen (III+IV)</b>		<b>35 398 509 702</b>	<b>39 372 946 111</b>	<b>93 502 946 111</b>	<b>264,14%</b>	<b>237,48%</b>



**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi támogatás államháztartáson belülről és átvett pénzeszközök**

forintban

Sor- szá- m	Támogató szervezet megnevezés	Támogatás célja	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>I. Működési célú támogatás ÁHT-n belülről</b>					
<b>1000 Önkormányzat</b>					
	Magyar Államkinestár	Szociális ágazati pótlék	156 014 580	0	0
	Szigetszentmiklósi Önkormányzat	Bölcsődei ellátás támogatása	37 013 992	59 180 876	59 180 876
	Emberi Erőforrások Minisztériuma	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás támogatása		1 484 000	1 484 000
	Dél-Pesti Tankerület	2021. évi támogatás visszautalása		2 306 943	2 306 943
	Polgármesteri Hivatal	2021. évi szabad maradvány elvonása		67 381 131	67 381 131
	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	2021. évi szabad maradvány elvonása		38 303 780	38 303 780
	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	2021. évi szabad maradvány elvonása		137 473 200	137 473 200
	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	2021. évi szabad maradvány elvonása		42 738 421	42 738 421
	Közterület-felügyelet	2021. évi szabad maradvány elvonása		9 321 098	9 321 098
	Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat	2021. évi szabad maradvány elvonása		49 945 815	49 945 815
	Emberi Erőforrások Minisztériuma	Bursa ösztöndíj		195 000	195 000
	Miniszterelnökség	9 db utépítéshez támogatás		81 089 291	81 089 291
	Bethlen Gábor Alap	Nagyszalontai Gasztrofesztivál támogatása		1 000 000	1 000 000
	<b>Önkormányzat összesen</b>		<b>193 028 572</b>	<b>490 419 555</b>	<b>490 419 555</b>
<b>2000 Polgármesteri Hivatal</b>					
	Nemzeti Választási Iroda	2022. évi országgyűlési választások és népszavazás támogatása		31 638 231	31 638 231
	Központi Statisztikai Hivatal	2022. évi népszámlálás		63 725 245	63 725 245
	<b>Polgármesteri Hivatal összesen</b>		<b>0</b>	<b>95 363 476</b>	<b>95 363 476</b>
<b>7000 Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat</b>					
	Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő	Működés támogatása	2 460 374 141	2 521 381 700	2 521 381 700
	<b>Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat összesen</b>		<b>2 460 374 141</b>	<b>2 521 381 700</b>	<b>2 521 381 700</b>
	<b>Működés célú támogatás ÁHT-n belülről összesen</b>		<b>2 653 402 713</b>	<b>3 107 164 731</b>	<b>3 107 164 731</b>
<b>II. Működés célú átvett pénzeszközök</b>					
<b>1000 Önkormányzat</b>					
	Bethlen Gábor Alap	Nagyszalontai Gasztrofesztivál támogatása		0	0
	Biotrans Kft.	Támogatás (sütőolaj gyűjtése)		211 625	211 625
	gazdasági társaságok	ukrajnai támogatáshoz adomány		3 001 000	3 001 000
	<b>Önkormányzat összesen</b>		<b>0</b>	<b>3 212 625</b>	<b>3 212 625</b>
<b>7000 Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat</b>					
	Magyar Diabétes Társaság	Támogatás		100 000	100 000
	<b>Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat összesen</b>		<b>0</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>
	<b>Működés célú átvett pénzeszközök összesen</b>		<b>0</b>	<b>3 312 625</b>	<b>3 312 625</b>
<b>III. Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről</b>					
<b>1000 Önkormányzat</b>					
	Fővárosi Önkormányzat	Tér-Köz pályázat utófinanszírozása (Napközis tábor)		459 950 009	459 950 009
	Miniszterelnökség	9 db utépítéshez támogatás		300 330 709	300 330 709
	<b>Önkormányzat összesen</b>		<b>0</b>	<b>760 280 718</b>	<b>760 280 718</b>
	<b>Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülről összesen</b>		<b>0</b>	<b>760 280 718</b>	<b>760 280 718</b>
<b>IV. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>					
<b>1000 Önkormányzat</b>					
	Önkormányzat intézményeinek munkavállalói	Munkáltatói kölcsön visszatérülés	10 218 000	3 178 353	3 178 353
	Társasházak	Visszatérítendő kamatmentes kölcsön	1 600 000	1 600 008	1 600 008
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Tagi kölcsön visszatérülése	28 572 000	0	0
	Budapest Szabadkikötő Zrt.	Területfejlesztési támogatás		35 593 574	35 593 574
	<b>Önkormányzat összesen</b>		<b>40 390 000</b>	<b>40 371 935</b>	<b>40 371 935</b>
	<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök összesen</b>		<b>40 390 000</b>	<b>40 371 935</b>	<b>40 371 935</b>

2. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi kiadásai**

forintban

Sor- szám	Megnevezés	Rovat szám	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	Index	Index
1.	2.	3.	4.	5.	6.	6/4	6/5
	Költségvetési létszámkeret		1 235,5	1 229,5	1 082,0	87,58%	88,00%
	Közfoglalkoztatási létszámkeret		4	4	2	50,00%	50,00%
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>		<b>17 947 671 948</b>	<b>19 919 849 332</b>	<b>17 032 828 136</b>	<b>94,90%</b>	<b>85,51%</b>
1.	Személyi juttatás	K1	7 101 919 322	7 080 059 214	6 750 936 769	95,06%	95,35%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	K2	1 009 836 074	1 037 248 088	893 570 351	88,49%	86,15%
3.	Dologi kiadás	K3	5 366 928 794	6 644 479 390	4 764 168 300	88,77%	71,70%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	K4	118 269 000	118 269 000	69 637 321	58,88%	58,88%
5.	Egyéb működés célú kiadások	K5	4 350 718 758	5 039 793 640	4 554 515 395	104,68%	90,37%
	Működési célú támogatások ÁHT-n belülre	K502-506	1 724 474 438	2 085 963 752	1 902 559 173	110,33%	91,21%
	Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	K512	2 626 244 320	2 953 829 888	2 651 956 222	100,98%	89,78%
<b>II.</b>	<b>Tartalékok</b>	<b>K513</b>	<b>4 027 346 667</b>	<b>2 374 065 781</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Működési tartalékok		3 459 905 153	1 952 391 368	0	0,00%	0,00%
	Céltartalékok		3 439 905 153	1 943 704 839	0	0,00%	0,00%
	Általános tartalék		20 000 000	8 686 529	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási tartalékok		567 441 514	421 674 413	0	0,00%	0,00%
	Céltartalékok		567 441 514	421 674 413	0	0,00%	0,00%
	<b>Működési kiadások összesen (I+II/1)</b>		<b>21 407 577 101</b>	<b>21 872 240 700</b>	<b>17 032 828 136</b>	<b>79,56%</b>	<b>77,87%</b>
<b>III.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>		<b>13 169 321 799</b>	<b>16 624 034 546</b>	<b>8 145 547 280</b>	<b>61,85%</b>	<b>49,00%</b>
1.	Beruházások	K6	9 127 829 512	8 163 117 985	3 271 806 143	35,84%	40,08%
2.	Felújítások	K7	3 068 450 859	3 912 867 002	1 283 045 078	41,81%	32,79%
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	K8	973 041 428	4 548 049 559	3 590 696 059	369,02%	78,95%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	K81-84	449 440 000	3 995 309 296	3 547 064 202	789,22%	88,78%
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K86	10 218 000	10 218 000	5 000 000	48,93%	48,93%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	K87-89	513 383 428	542 522 263	38 631 857	7,52%	7,12%
	<b>Felhalmozási kiadások összesen (II/2+III)</b>		<b>13 736 763 313</b>	<b>17 045 708 959</b>	<b>8 145 547 280</b>	<b>59,30%</b>	<b>47,79%</b>
<b>IV.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>		<b>35 144 340 414</b>	<b>38 917 949 659</b>	<b>25 178 375 416</b>	<b>71,64%</b>	<b>64,70%</b>
<b>V.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>		<b>254 169 288</b>	<b>454 996 452</b>	<b>60 313 887 660</b>	<b>23729,81%</b>	<b>13255,90%</b>
1.	Működési finanszírozási kiadások		7 240 652 127	7 947 089 441	67 568 634 056	933,18%	850,23%
	Irányítószervi működési célú támogatás	K915	6 986 482 839	7 492 092 989	7 254 746 396	103,84%	96,83%
	Államháztartáson belüli megelőlegezések	K913	145 669 288	346 496 452	183 887 660	126,24%	53,07%
	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	K916	0	0	60 130 000 000	0,00%	0,00%
	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai (opciós díj)	K93	108 500 000	108 500 000	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási finanszírozási kiadások		41 464 000	178 948 953	99 196 612	239,24%	55,43%
	Hosszú lejáratú hitel törlesztése		0	0	0	0,00%	0,00%
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	K915	41 464 000	178 948 953	99 196 612	239,24%	55,43%
	Befektetési célú belföldi értékpapír vásárlása	K9122	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Működés és felhalmozás célú irányítószervi támogatás miatti korrekció (-)		-7 027 946 839	-7 671 041 942	-7 353 943 008	104,64%	95,87%
	<b>Kiadások összesen (IV+V)</b>		<b>35 398 509 702</b>	<b>39 372 946 111</b>	<b>85 492 263 076</b>	<b>241,51%</b>	<b>217,13%</b>

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi tartalékok kiadásai**

forintban

Sor- szám	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.
<b>I. Céltartalékok</b>			
1901	Nemzetiségi önkormányzatok pályázati kerete	2 500 000	1 000 000
1902	Nem szociális bérlakások elkülönített számláinak tartaléka (F)	106 261 464	106 261 464
1903	Lakásépítési céltartalék (F)	199 047 113	258 309 485
1904	Sportcélú támogatások	10 000 000	0
1905	Általános célú támogatás	7 000 000	6 700 000
1906	Vis maior támogatás	13 774 000	13 774 000
1907	Infrastruktúra alap (F)	7 419 742	0
1908	Felmentési időre jutó illetmény és végkielégítés, 40 év jogosultsági idővel rendelkezők felmentési illetménye	100 315 428	0
	Polgármesteri Hivatal	6 039 172	0
	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	7 825 603	0
	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	72 038 727	0
	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	14 411 926	0
	Közterület-felügyelet	0	0
	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0
1909	Szociális ágazati pótlék	156 014 580	0
1910	Csepeli pedagógus pótlék (2022.12-2023.02. időszakra)	30 713 400	30 713 400
1911	Határon túli magyar- lakta területek megismerését célzó program	7 000 000	1 700 000
1912	Határon túli magyarok állampolgárságának és egyéb programok támogatása	10 000 000	0
1913	Szabálysértési bírság	46 566 000	46 566 000
1914	2022. évi közüzemi költségek emelkedésére	311 753 522	163 487 689
1915	2022. évi országgyűlési képviselő választás és népszavazás költségei	40 000 000	0
1916	Gazdálkodás biztonságát segítő céltartalék	136 701 165	1 647 372 031
1917	IPA céltartalék	800 000 000	0
1918	Egészségügyi feladatokra céltartalék	80 000 000	17 909 623
1919	2021. évi kötelezettségekre szolgáló céltartalék	1 645 267 058	0
1920	Gyermekétkeztetési feladatok	26 300 000	0
1921	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás készülékek cseréje	6 000 000	4 482 096
1922	Értékvédelmi alap- Csepel unikális építészeti értékeinek megőrzése (F)	10 000 000	0
1923	Településképi kötelezés érvényesítése (F)	10 000 000	0
1924	Új bölcsődei férőhelyek létrehozása (Mesevilág bölcsőde, Rákóczi tér 32.) (F)	200 000 000	0
1925	Nemzeti Szabadidős Egészségpark Program (F)	17 780 000	2 060 680
1926	Kerületi útfejlesztési céltartalék (F)	16 933 195	0
1927	Csepeli Otthon Melege Program	10 000 000	10 000 000
1928	Fejlesztési céltartalék (F)	0	55 042 784
	<b>Céltartalékok összesen</b>	<b>4 007 346 667</b>	<b>2 365 379 252</b>
<b>II. Általános tartalékok</b>			
1991	Önkormányzati általános tartalék	20 000 000	8 686 529
	<b>Általános tartalékok összesen</b>	<b>20 000 000</b>	<b>8 686 529</b>
<b>1900</b>	<b>Tartalékok mindösszesen (I+II)</b>	<b>4 027 346 667</b>	<b>2 374 065 781</b>

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi támogatások kiadásai államháztartáson belülről és államháztartáson kívülről**

forintban

Sor-szám	Támogatott szervezet megnevezés	Támogatás célja	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
1	2	3	4	5	6
<b>I. Működési célú támogatások ÁHT-n belülre</b>					
<b>1000 Önkormányzat</b>					
	Nemzetiségi Önkormányzatok	Működés támogatása	2 568 000	2 568 000	2 568 000
	Emberi Erőforrás Támogatáskezelő Alap	Bursa Hungarica felsőoktatási ösztöndíjrendszer	3 500 000	3 500 000	1 055 000
		Csepeli Térzene program visszafizetési kötelezettség		1 000 000	1 000 000
	Önkormányzatok	Köztemetéssel kapcsolatos kifizetések	5 000 000	5 000 000	3 718 755
	Magyar Államkincstár	Szolidaritási hozzájárulás	1 441 581 339	1 441 581 339	1 441 581 339
	Magyar Államkincstár	Ukrán menekültekkel kapcsolatos támogatás visszafizetési kötelezettség		44 315	0
	Fővárosi Önkormányzat	Iparüzési adó részesedési arány szerinti kiadás	10 616 000	10 616 361	10 616 361
	Dél-Pesti Tankerületi Központ	Úszásoktatás támogatása	6 500 000	0	0
	Dél-Pesti Tankerületi Központ	Iskolai munkaközösségek támogatása	950 000	950 000	950 000
	Dél-Pesti Tankerületi Központ	Filharmonia koncertsorozat támogatása	360 000	360 000	360 000
	Dél-Pesti Tankerületi Központ	Diáksport és szabadidős rendezvények támogatása	6 500 000	5 042 624	5 042 624
	Dél-Pesti Tankerületi Központ	Határon túli magyarok területi megismerési célzó program		2 100 000	2 100 000
	Budapesti Rendőrfőkapitányság	Szabadidős járőri tevékenység (tárgyev+előző évek)	236 912 202	236 912 202	68 810 241
	Budapesti Rendőrfőkapitányság	Kimagasló teljesítmény elismerésének támogatása	8 000 000	0	0
	Csepeli Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi rendezvények támogatása		250 000	250 000
	Csepeli Német Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi rendezvények támogatása		250 000	250 000
	Csepeli Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi rendezvények támogatása		250 000	0
	Csepeli Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi rendezvények támogatása		250 000	250 000
	Csepeli Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi rendezvények támogatása		250 000	250 000
	Csepeli Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Nemzetiségi rendezvények támogatása		250 000	250 000
	Nemzeti Szociálpolitikai Intézet	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás visszafizetési kötelezettség	562 436	562 436	562 436
	Jahn Ferenc Dél-pesti Kórház	Semmelweis-napi jutalom		4 000 000	4 000 000
	<b>Önkormányzat összesen</b>		<b>1 723 049 977</b>	<b>1 715 737 277</b>	<b>1 543 614 756</b>
<b>2000 Polgármesteri Hivatal</b>					
	Polgármesteri Hivatal	2021. évi maradvány		67 381 131	67 381 131
	Polgármesteri Hivatal	2022. évi népszámlálás póttámogatás		11 282 058	0
	<b>Polgármesteri Hivatal összesen</b>		<b>0</b>	<b>78 663 189</b>	<b>67 381 131</b>
	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	2021. évi maradvány		38 303 780	38 303 780
	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	2021. évi maradvány		137 473 200	137 473 200
	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	2021. évi maradvány		42 738 421	42 738 421
	Közfürdő-felügyelet	2021. évi maradvány		9 321 098	9 321 098
<b>7000 Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat</b>					
	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	2021. évi maradvány	1 424 461	49 945 815	49 945 815
	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	2018. évi NEAK támogatás visszafizetési kötelezettség		9 932 427	9 932 427
	Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	2022. évi maradvány elvonása		3 848 545	3 848 545
	<b>Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat összesen</b>		<b>1 424 461</b>	<b>63 726 787</b>	<b>63 726 787</b>
	<b>Működési célú támogatás ÁHT-n belülre összesen</b>		<b>1 724 474 438</b>	<b>2 085 963 752</b>	<b>1 902 559 173</b>
<b>II. Működési célú támogatások ÁHT-n kívülről</b>					
<b>1000 Önkormányzat</b>					
	Egyházak	Működés támogatása	15 000 000	15 000 000	15 000 000
	Csepeli Városkép Kft.	Központi irányítás működési támogatása	85 855 261	85 855 261	85 855 261
	Csepeli Városkép Kft.	Lapkiadás-média működési támogatása	72 454 835	112 454 835	72 454 835
	Csepeli Városkép Kft.	Rendezvények működési támogatása	141 724 909	146 082 409	146 082 409
	Csepeli Városkép Kft.	Nyugdíjsház működési támogatása	30 436 228	30 436 228	30 436 228
	Csepeli Városkép Kft.	Művelődési Házak működési támogatása	206 788 545	235 928 250	208 085 577
	Csepeli Városkép Kft.	Nyugdíjas klub működési támogatása		300 000	300 000
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Lakásgazdálkodás működési támogatása (bonyolítási díj)	116 761 827	154 717 817	141 804 487
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Helyiséggazdálkodás működési támogatása (bonyolítási díj)	88 860 035	137 820 832	126 015 767
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Parkoló, garázs fenntartás működési támogatása	4 040 578	4 040 578	3 599 034
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Hulladékgyűjtés, parkfenntartás és egyéb közterület kezelési feladatokhoz kapcsolódó működési támogatás	697 953 228	737 868 763	715 201 624
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Városüzemeltetési feladatok működési támogatása	49 037 332	63 667 801	47 067 308
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Közutak, hidak fenntartásának működési támogatása	167 685 763	176 491 816	172 493 878
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Beruházási feladatokkal kapcsolatos működési támogatás	23 449 227	23 449 227	21 705 782
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Pályázatokkal kapcsolatos működési támogatás (bonyolítási díj)	2 161 333	2 161 333	1 734 536
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	GSZI, HÍSZI, CSEO, KF-tel kapcsolatos karbantartási-hibaelhárítási feladatok működési támogatása	105 275 266	132 275 266	108 048 742
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Rákóczi Kerttel, Sportközponttal, Tanuszodával és MLSZ pályával kapcsolatos karbantartási feladatok működési támogatása	94 022 120	94 022 120	73 293 603
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Közfoglalkoztatottak foglalkoztatásával kapcsolatos feladatok működési támogatása	10 690 884	10 690 884	10 687 560
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Közoktatási intézményekkel kapcsolatos működési támogatás (műfüves pálya, iskolai büfé, iskolai orvosi rendelő, Jedlik, volt ÁMK, iskolai könyvtár)	196 553 812	253 987 282	219 330 807

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi támogatások kiadásai államháztartáson belülről és államháztartáson kívülre**

forintban

Sor-szám	Támogatott szervezet megnevezés	Támogatás célja	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Megváltozott munkaképességűek foglalkoztatásával kapcsolatos feladatok működési támogatása	27 610 361	27 610 361	26 145 965
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	TIESZ karbantartási feladatainak működési támogatása	3 261 010	3 562 786	1 505 354
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Laurencez Sportcsarnok karbantartási feladatainak működési támogatása	36 626 606	36 626 606	30 891 848
	Csepeli Városfejlesztési és Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft.	Működés támogatása	266 924 528	263 608 801	209 823 726
	Algemon Alapítvány	286/2021.(XII.16.)Kt. határozat alapján támogatás	300 000	300 000	300 000
	Asociatia FIDEM Egyesület	44/2022.(II.24.)Kt. határozat alapján támogatás		200 000	200 000
	Auth Henrik Fúvószenekar	Határon túli magyar állampolgárság, egyéb programok támogatása		10 000 000	10 000 000
	Beregszászi Városi Tanács	Működés támogatása	13 000 000	13 000 000	6 800 000
	Capoeira Academia Egyesület	2/2022.(III.08.)PM határozat alapján pénzbeli támogatás		8 000 000	8 000 000
	Csepel Barakuda Bivár Sportegyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		700 000	700 000
	Csepel Diáksport Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		400 000	400 000
	Csepel Dolphins Sport Club	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		800 000	800 000
	Csepel Horgász Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		500 000	500 000
	Csepel Ijász és Hagyományörző Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		700 000	700 000
	Csepel Karate Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások	7 000 000	7 000 000	7 000 000
	Csepel Kistércs Alapítvány	Működés támogatása		240 000	240 000
	Csepel-Sziget Sportegyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások	35 000 000	28 000 000	24 036 800
	Csepel Utánpótlás SE	Működés támogatása	48 670 632	48 670 632	38 355 091
	Csepeli Birkózó Klub	Edzők bére és járuléka	15 000 000	15 000 000	15 000 000
	Csepeli Boksiz Klub	Működés támogatása		500 000	500 000
	Csepeli Diák Atlétika Club	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		1 200 000	1 200 000
	Csepeli Munkásokon Alapítvány	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások	24 000 000	24 000 000	24 000 000
	Csepeli Padavan Sportegyesület	Működés támogatása		400 000	400 000
	Csepeli Ritmikus Gimnasztika Club	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		800 000	800 000
	Csepeli Svábok Szabad Kulturális Egyesülete	12/2023 (I.26.)Kt. Sváb bál támogatása		300 000	0
	Csepeli Szabadidősport Egyesület	Működés támogatása	12 100 000	12 100 000	12 100 000
	Csepeli Szimfonikus Zenekar	Működés támogatása	13 000 000	13 000 000	13 000 000
	Csepeli Vivó Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		400 000	400 000
	Dance Expressz Tánc Sport Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		1 500 000	1 500 000
	Island Rock Csepel Táncsport Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		260 000	260 000
	Korall Sziget Egészségfejlesztő Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		600 000	600 000
	Ovi-Sport Program	Arnyékolóhálok cseréje		500 000	500 000
	Profi-Team Elettudó Egyesület	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások		300 000	300 000
	Sakk Kultúra Alapítvány	123/2022 (V.26.)Kt. 1904 sportcélú támogatások			
	<b>Működési célú támogatás AHT-n kívülre összesen</b>		<b>2 626 244 320</b>	<b>2 953 829 888</b>	<b>2 651 956 222</b>
<b>III.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások AHT-n belülre</b>				
	1000 Önkormányzat		448 040 000	448 040 000	0
	Fővárosi Önkormányzat	Elidegenítési bevétel 50 %-a (befizetési kötelezettség)	1 400 000	1 400 000	1 194 906
	Belügyminisztérium	Szolgálati lakások értékesítésének elszámolása			
	Emberi Erőforrások Minisztériuma	Jedlik Anyos Gimnázium felújításához kapott támogatás visszafizetése		3 545 869 296	3 545 869 296
	<b>Felhalmozási célú támogatások AHT-n belülre összesen</b>		<b>449 440 000</b>	<b>3 995 309 296</b>	<b>3 547 064 202</b>
<b>IV.</b>	<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre</b>				
	1000 Önkormányzat		10 218 000	10 218 000	5 000 000
	Önkormányzat intézményeinek munkavallalói	Munkáltatói kölcsön			
	<b>Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre összesen</b>		<b>10 218 000</b>	<b>10 218 000</b>	<b>5 000 000</b>
<b>V.</b>	<b>Felhalmozási célú támogatások AHT-n kívülre</b>				
	1000 Önkormányzat			2 090 027	2 090 027
	Csepeli Városkép Kft.	Eszközbeszerzés támogatása	8 948 819	9 466 353	8 722 398
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Társasház Felújítási Alap (Lakásgazdálkodás)	2 525 589	2 626 647	2 422 916
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Társasház Felújítási Alap (Helyiséggazdálkodás)	75 000	75 000	0
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Arvai János József vissza nem térítendő támogatás		18 000 000	16 966 300
	Csepeli Városgazda Nonprofit Közhasznú Zrt.	Kishaszongépjármű beszerzéséhez támogatás (2db)		2 670 216	2 670 216
	Csepeli Városfejlesztési és Gazdaságfejlesztési Nonprofit Kft.	Eszközbeszerzés támogatása			
	Kerületi társasházak	Lakóházak energetikai fejlesztésének támogatása VEKOP-6.2.1.-15 Csilagtelep szociális célú rehabilitációja keretében	501 834 020	501 834 020	0
	Computerbontó Kosárlabda Klub	Támogatás Kazinczy és Eötvös Általános Iskola tornateremének felújításához		5 760 000	5 760 000
	<b>Felhalmozási célú támogatás AHT-n kívülre összesen</b>		<b>513 383 428</b>	<b>542 522 263</b>	<b>38 631 857</b>

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**Ellátottak pénzbeli juttatásainak 2022. évi kiadásai**

forintban

Sor-szám	Megnevezés	Ellátottak pénzbeli juttatási	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
1.	2.	3.	4.	5.	6.
<b>1.</b>	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai</b>				
	<b>1000 Önkormányzat</b>				
	<b>Eseti pénzbeli szociális juttatások</b>				
		Csepeli átmeneti segély (Csepeli krízistámogatással)	25 000 000	25 000 000	11 677 970
		Csepeli temetési segély	3 000 000	3 000 000	1 468 277
		Köztemetéssel kapcsolatos juttatások	7 000 000	7 000 000	11 328 771
		<b>Eseti pénzbeli szociális juttatások összesen</b>	<b>35 000 000</b>	<b>35 000 000</b>	<b>24 475 018</b>
	<b>Rendszeres szociális pénzbeli juttatások</b>				
		Csepeli ápolási támogatás	20 000 000	20 000 000	16 317 220
		Csepeli gyógyszer-támogatás	15 000 000	15 000 000	7 203 900
		Csepeli gyógyászati segédeszköz támogatása	9 000 000	9 000 000	6 908 126
		Csepeli lakbértámogatás	500 000	500 000	43 000
		Csepeli lakhatási támogatás	12 000 000	12 000 000	4 478 427
		Csepeli hátralekélezési támogatás	3 000 000	3 000 000	0
		<b>Rendszeres szociális pénzbeli juttatások összesen</b>	<b>59 500 000</b>	<b>59 500 000</b>	<b>34 950 673</b>
	<b>Eseti pénzbeli gyermekvédelmi juttatások</b>				
		Csepeli rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	10 000 000	10 000 000	2 528 150
		Általános iskola tanulmányait kezdő csepeli gyermekek támogatása	13 060 000	13 060 000	6 975 000
		<b>Eseti pénzbeli gyermekvédelmi juttatások összesen</b>	<b>23 060 000</b>	<b>23 060 000</b>	<b>9 503 150</b>
	<b>Önkormányzat összesen</b>		<b>117 560 000</b>	<b>117 560 000</b>	<b>68 928 841</b>
	<b>7000 Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat</b>				
		Kártérítés	709 000	709 000	708 480
		<b>Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat összesen</b>	<b>709 000</b>	<b>709 000</b>	<b>708 480</b>
	<b>Ellátottak pénzbeli juttatásai mindösszesen</b>		<b>118 269 000</b>	<b>118 269 000</b>	<b>69 637 321</b>

3. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez



**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása**  
**1000 Önkormányzat**

forintban

Sorszám	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	Index	Index
1.	2.	3.	4.	5.	5/3	5/4
	Közfoglalkoztatási létszámkeret	4,0	4,0	2,0	50,00%	50,00%
<b>Bevételek</b>						
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési bevételek</b>	<b>15 204 129 420</b>	<b>17 904 142 827</b>	<b>17 904 142 827</b>	<b>117,76%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 281 906 829	4 788 125 762	4 788 125 762	111,82%	100,00%
	Önkormányzatok működési támogatásai	4 088 878 257	4 297 706 207	4 297 706 207	105,11%	100,00%
	Egyéb működési célú támogatások AHT-n belülről	193 028 572	490 419 555	490 419 555	254,07%	100,00%
2.	Közhatalmi bevételek	9 842 647 000	11 531 758 507	11 531 758 507	117,16%	100,00%
	Vagyon típusú adók	2 780 000 000	3 322 020 507	3 322 020 507	119,50%	100,00%
	Építményadó	2 130 000 000	2 259 675 834	2 259 675 834	106,09%	100,00%
	Telekadó	650 000 000	1 062 344 673	1 062 344 673	163,44%	100,00%
	Termékek és szolgáltatások adói	6 968 176 000	8 127 627 743	8 127 627 743	116,64%	100,00%
	Iparüzési adó	6 967 442 000	8 126 021 796	8 126 021 796	116,63%	100,00%
	Idegenforgalmi adó	734 000	1 605 947	1 605 947	218,79%	100,00%
	Környezetterhelési díj	0	0	0	0,00%	0,00%
	Gépjárműadó	0	0	0	0,00%	0,00%
	Egyéb közhatalmi bevételek	94 471 000	82 110 257	82 110 257	86,92%	100,00%
3.	Működési bevételek	1 079 575 591	1 581 045 933	1 581 045 933	146,45%	100,00%
	Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	88 419 849	84 395 209	84 395 209	95,45%	100,00%
	Tulajdonosi bevételek	810 231 732	852 006 697	852 006 697	105,16%	100,00%
	Ellátási díjak	0	0	0	0,00%	0,00%
	Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	151 397 514	151 397 514	0,00%	100,00%
	Kiszámlázott AFA és AFA visszatérülés	106 713 080	138 391 163	138 391 163	129,69%	100,00%
	Kamat bevétel	74 210 930	354 855 350	354 855 350	478,17%	100,00%
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	3 212 625	3 212 625	0,00%	100,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>112 688 192</b>	<b>980 388 857</b>	<b>980 388 857</b>	<b>870,00%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	760 280 718	760 280 718	0,00%	100,00%
	Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	0	0	0	0,00%	0,00%
	Egyéb felhalmozási célú támogatások AHT-n belülről	0	760 280 718	760 280 718	0,00%	100,00%
2.	Felhalmozási bevételek	72 298 192	179 736 204	179 736 204	248,60%	100,00%
	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	72 298 192	179 736 204	179 736 204	248,60%	100,00%
	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 390 000	40 371 935	40 371 935	99,96%	100,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>15 316 817 612</b>	<b>18 884 531 684</b>	<b>18 884 531 684</b>	<b>123,29%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>16 910 202 716</b>	<b>17 111 029 880</b>	<b>71 241 029 880</b>	<b>421,29%</b>	<b>416,35%</b>
1.	Működési célú finanszírozási bevételek	4 002 605 431	4 203 432 595	58 333 432 595	1457,39%	1387,76%
	Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	4 002 605 431	4 002 605 431	4 002 605 431	100,00%	100,00%
	Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	200 827 164	200 827 164	0,00%	100,00%
	Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	54 130 000 000	0,00%	0,00%
	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei(kapott opciós díj)	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	12 907 597 285	12 907 597 285	12 907 597 285	100,00%	100,00%
	Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	6 910 497 285	6 910 497 285	6 910 497 285	100,00%	100,00%
	Befektetési célú belföldi értékpapír beváltása	5 997 100 000	5 997 100 000	5 997 100 000	100,00%	100,00%
<b>V.</b>	<b>Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>32 227 020 328</b>	<b>35 995 561 564</b>	<b>90 125 561 564</b>	<b>279,66%</b>	<b>250,38%</b>

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása**  
**1000 Önkormányzat**

forintban

Sor szá m	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31- ig	Index	Index
1.	2.	3.	4.	5.	5/3	5/4
<b>Kiadások</b>						
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>7 812 704 947</b>	<b>9 037 986 713</b>	<b>6 678 043 490</b>	<b>85,48%</b>	<b>73,89%</b>
1.	Személyi juttatás	314 892 806	321 792 806	238 166 599	75,63%	74,01%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	49 687 616	50 587 616	26 860 165	54,06%	53,10%
3.	Dologi kiadás	2 981 270 228	3 878 479 126	2 148 516 907	72,07%	55,40%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	117 560 000	117 560 000	68 928 841	58,63%	58,63%
5.	Egyéb működés célú kiadások	4 349 294 297	4 669 567 165	4 195 570 978	96,47%	89,85%
	Működési célú támogatások AHT-n belülre	1 723 049 977	1 715 737 277	1 543 614 756	89,59%	89,97%
	Működési célú támogatások AHT-n kívülre	2 626 244 320	2 953 829 888	2 651 956 222	100,98%	89,78%
<b>II.</b>	<b>Tartalékok</b>	<b>4 027 346 667</b>	<b>2 374 065 781</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Működési tartalékok	3 459 905 153	1 952 391 368	0	0,00%	0,00%
	Céltartalékok	3 439 905 153	1 943 704 839	0	0,00%	0,00%
	Általános tartalék	20 000 000	8 686 529	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási tartalékok	567 441 514	421 674 413	0	0,00%	0,00%
	Céltartalékok	567 441 514	421 674 413	0	0,00%	0,00%
	<b>Működési kiadások összesen (I+II/1)</b>	<b>11 272 610 100</b>	<b>10 990 378 081</b>	<b>6 678 043 490</b>	<b>59,24%</b>	<b>60,76%</b>
<b>III.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>13 104 852 587</b>	<b>16 457 470 676</b>	<b>8 041 637 898</b>	<b>61,36%</b>	<b>48,86%</b>
1.	Beruházások	9 063 360 300	8 020 780 190	3 185 287 316	35,14%	39,71%
2.	Felújítások	3 068 450 859	3 888 640 927	1 265 654 523	41,25%	32,55%
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	973 041 428	4 548 049 559	3 590 696 059	369,02%	78,95%
	Felhalmozási célú támogatás AHT-n belülre	449 440 000	3 995 309 296	3 547 064 202	789,22%	88,78%
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	10 218 000	10 218 000	5 000 000	48,93%	48,93%
	Felhalmozási célú támogatás AHT-n kívülre	513 383 428	542 522 263	38 631 857	7,52%	7,12%
	<b>Felhalmozási kiadások összesen (II/2+III)</b>	<b>13 672 294 101</b>	<b>16 879 145 089</b>	<b>8 041 637 898</b>	<b>58,82%</b>	<b>47,64%</b>
<b>IV.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>24 944 904 201</b>	<b>27 869 523 170</b>	<b>14 719 681 388</b>	<b>59,01%</b>	<b>52,82%</b>
<b>V.</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>7 282 116 127</b>	<b>8 126 038 394</b>	<b>67 667 830 668</b>	<b>929,23%</b>	<b>832,73%</b>
1.	Működési finanszírozási kiadások	7 240 652 127	7 947 089 441	67 568 634 056	933,18%	850,23%
	Irányítószerzői működési célú támogatás	6 986 482 839	7 492 092 989	7 254 746 396	103,84%	96,83%
	ebből: Polgármesteri Hivatal	1 470 660 171	1 535 003 752	1 413 655 192	96,12%	92,09%
	ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	2 501 197 745	2 650 529 838	2 584 714 543	103,34%	97,52%
	ebből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	1 538 505 213	1 645 005 084	1 621 795 341	105,41%	98,59%
	ebből: Közterület felügyelet	189 235 803	196 454 093	180 078 760	95,16%	91,66%
	ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	978 254 557	1 077 639 141	1 071 229 883	109,50%	99,41%
	ebből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	308 629 350	387 461 081	383 272 677	124,19%	98,92%
	Államháztartáson belüli megelõlegezések visszafizetése	145 669 288	346 496 452	183 887 660	126,24%	53,07%
	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	0	0	60 130 000 000	0,00%	0,00%
	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai (opciós díj)	108 500 000	108 500 000	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási finanszírozási kiadások	41 464 000	178 948 953	99 196 612	239,24%	55,43%
	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	0,00%	0,00%
	Irányítószerzői felhalmozási célú támogatás	41 464 000	178 948 953	99 196 612	239,24%	55,43%
	ebből: Polgármesteri Hivatal	31 300 000	71 333 004	46 650 565	149,04%	65,40%
	ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	1 364 000	5 664 000	3 996 147	292,97%	70,55%
	ebből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	4 000 000	59 005 531	9 469 745	236,74%	16,05%
	ebből: Közterület felügyelet	100 000	1 391 000	950 398	950,40%	68,32%
	ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	2 000 000	11 075 418	10 349 757	517,49%	93,45%
	ebből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	2 700 000	30 480 000	27 780 000	1028,89%	91,14%
	Befektetési célú belföldi értékpapír vásárlása	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>VI.</b>	<b>Kiadások összesen (IV+V)</b>	<b>31 227 020 328</b>	<b>35 995 561 564</b>	<b>82 387 512 056</b>	<b>255,65%</b>	<b>228,88%</b>

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

Alcím	1100 Önkormányzati vagyoni kezelésével, üzemeltetésével, fejlesztésével kapcsolatos feladatok									
	1101 Lakásgazdálkodás			1102 Helyisésgazdálkodás			1103 Vízrendezés, csapadékvíz elvezetés, csatornázás			Tervezési 2022.12.31-ig
2022. évi tervezeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	10.
<b>Bevételek</b>										
<b>I. Működési költségvetési bevételek</b>	<b>430 440 000</b>	<b>419 362 824</b>	<b>419 362 824</b>	<b>421 300 000</b>	<b>474 328 613</b>	<b>474 328 613</b>	<b>0</b>	<b>3 486 545</b>	<b>3 486 545</b>	<b>0</b>
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni típusú adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Eplményadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telekadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iparizási adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Érdegenforgalmi adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Környezetterhelési díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céplányadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Működési bevételek	430 440 000	419 362 824	419 362 824	421 300 000	474 328 613	474 328 613	0	3 486 545	3 486 545	0
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérülés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérülés	424 940 000	411 321 592	411 321 592	331 838 583	373 487 097	373 487 097	0	0	0	0
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ellátási díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérülés	5 500 000	8 041 232	8 041 232	89 461 417	100 841 516	100 841 516	0	0	0	0
Kamat bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>70 000 000</b>	<b>179 539 354</b>	<b>179 539 354</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási bevételek	70 000 000	179 539 354	179 539 354	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	70 000 000	179 539 354	179 539 354	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>500 440 000</b>	<b>598 902 178</b>	<b>598 902 178</b>	<b>421 300 000</b>	<b>474 328 613</b>	<b>474 328 613</b>	<b>0</b>	<b>3 486 545</b>	<b>3 486 545</b>	<b>0</b>
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei(kapott opciós díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési célú beföldli értékpapír beváltása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>V. Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>500 440 000</b>	<b>598 902 178</b>	<b>598 902 178</b>	<b>421 300 000</b>	<b>474 328 613</b>	<b>474 328 613</b>	<b>0</b>	<b>3 486 545</b>	<b>3 486 545</b>	<b>0</b>

forumban

Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

formában

Alcím	1100 Önkormányzati vagyon kezelésével, üzemeltetésével, fejlesztésével kapcsolatos feladatok									
	1101 Lakásgazdálkodás		1102 Pályaszegélyezés		1103 Vízrendelés, csapadékvíz elvezetés, csatornázás					
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	2022. évi módosított előirányzat
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	
<b>Kiadások</b>										
<b>I. Működési költségvetési kiadások</b>	<b>369 245 844</b>	<b>465 506 586</b>	<b>412 498 282</b>	<b>209 773 630</b>	<b>280 508 138</b>	<b>234 742 559</b>	<b>173 891 361</b>	<b>278 653 876</b>	<b>166 349 161</b>	
1. Személyi juttatás										
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó										
3. Dologi kiadás	252 484 017	310 788 769	270 693 795	120 913 595	142 687 306	108 726 792	173 891 361	278 653 876	166 349 161	
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai										
5. Egyéb működés célú kiadások	116 761 827	154 717 817	141 804 487	88 860 035	137 820 832	126 015 767				
Működési célú támogatások ÁHJ-n belülré										
Működési célú támogatások ÁHJ-n kívülre	116 761 827	154 717 817	141 804 487	88 860 035	137 820 832	126 015 767				
<b>II. Tartalékok</b>										
1. Működési tartalékok										
Céltartalékok										
Alkalmos tartalék										
Alkalmos tartalékok										
Céltartalékok										
<b>Működési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>369 245 844</b>	<b>465 506 586</b>	<b>412 498 282</b>	<b>209 773 630</b>	<b>280 508 138</b>	<b>234 742 559</b>	<b>173 891 361</b>	<b>278 653 876</b>	<b>166 349 161</b>	
<b>III. Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>464 381 808</b>	<b>507 986 383</b>	<b>22 226 828</b>	<b>2 525 589</b>	<b>9 626 647</b>	<b>9 422 916</b>	<b>588 573 650</b>	<b>991 975 589</b>	<b>597 309 493</b>	
1. Beruházások										
2. Felújítások	5 992 989	49 080 030	12 309 524							
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	458 388 819	458 906 353	9 917 304	2 525 589	2 626 647	2 422 916	75 000	75 000		
Felhalmozási célú támogatások ÁHJ-n belülré										
Felhalmozási célú támogatások ÁHJ-n kívülre	449 440 000	449 440 000	1 194 906							
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása										
államháztartáson kívülre										
Felhalmozási célú támogatások ÁHJ-n kívülre	8 948 819	9 466 353	8 722 398	2 525 589	2 626 647	2 422 916	75 000	75 000		
<b>Felhalmozási kiadások összesen (III+II)</b>	<b>464 381 808</b>	<b>507 986 383</b>	<b>22 226 828</b>	<b>2 525 589</b>	<b>9 626 647</b>	<b>9 422 916</b>	<b>588 573 650</b>	<b>991 975 589</b>	<b>597 309 493</b>	
<b>IV. Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>833 627 652</b>	<b>973 492 969</b>	<b>434 725 110</b>	<b>212 299 219</b>	<b>290 134 785</b>	<b>244 165 475</b>	<b>762 465 011</b>	<b>1 270 629 465</b>	<b>763 658 654</b>	
<b>V. Finanszírozási kiadások</b>										
1. Működési finanszírozási kiadások										
trányítószerinti működési célú támogatás										
ebból: Polgármesteri Hivatal										
ebból: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda										
ebból: Humán Szolgálatok Igazgatósága										
ebból: Közterület-felügyelet										
ebból: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság										
ebból: Tóth Ilona Egyszécsényi Szolgálat										
ebból: Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése										
Pénzeszközök lekötött bankbetéteként elhelyezése										
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai (operatív díj)										
<b>2. Felhalmozási finanszírozási kiadások</b>										
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése										
trányítószerinti felhalmozási célú támogatás										
ebból: Polgármesteri Hivatal										
ebból: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda										
ebból: Humán Szolgálatok Igazgatósága										
ebból: Közterület-felügyelet										
ebból: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság										
ebból: Tóth Ilona Egyszécsényi Szolgálat										
Befizetési célú befizelt értékpapír vásárlása										
<b>VI. Kiadások összesen (IV+V)</b>	<b>833 627 652</b>	<b>973 492 969</b>	<b>434 725 110</b>	<b>212 299 219</b>	<b>290 134 785</b>	<b>244 165 475</b>	<b>762 465 011</b>	<b>1 270 629 465</b>	<b>763 658 654</b>	

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

fennfent

Alfaj	1100 Önkormányzati vagyon kezelésével, üzemeltetésével, fejlesztésével kapcsolatos feladatok									
	1104 Községek fenntartása, fejlesztése		1105 Városrendelkezési feladatok		1106 Egyéb vagyonkezelés		1107 Egyéb feladatok		1108 Egyéb feladatok	
	2022. évi tervezett előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig előirányzat
11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	
<b>Bevételek</b>										
<b>I. Működési költségvetési bevételek</b>										
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 200 000	90 214 059	81 089 291	5 080 000	3 820 690	0	0	0	0	0
Önkormányzatok működési támogatása	0	81 089 291	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	81 089 291	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni típusú adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Építményadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telékadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iparűzési adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Idégenforgalmi adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Közműszertartási díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gépjárműadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Működési bevételek	7 200 000	9 124 768	9 124 768	5 080 000	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690
Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	4 000 000	3 008 417	3 008 417	3 008 417	3 008 417	3 008 417	3 008 417
Tulajdonosi bevételek	5 669 291	7 188 387	7 188 387	0	0	0	0	0	0	0
Ellátási díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	1 530 709	1 936 381	1 936 381	1 080 000	812 273	812 273	812 273	812 273	812 273	812 273
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kamat bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	0	300 330 709	300 330 709	0	0	0	0	0	0	0
1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	300 330 709	300 330 709	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0	300 330 709	300 330 709	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	7 200 000	390 544 768	390 544 768	5 080 000	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Allamháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügy/letek bevetel/terkapott opciós díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési célú beföldi értékpapír bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>V. Bevétel összesen (III+IV)</b>	7 200 000	390 544 768	390 544 768	5 080 000	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690	3 820 690

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

forintban

1100 Önkormányzati vagyon kezelésével, üzemeltetésével, fejlesztésével kapcsolatos feladatok									
Alcím	1104 Központ fenntartása, fejlesztése			1105 Városgazdálkodási feladatok			1106 Egyéb vagyonkezelés		
	2022. évi tervezett előirányzatok	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
	11	12	13	14	15	16	17	18	19
<b>Kiadások</b>									
<b>I. Működési költségvetési kiadások</b>	642 127 842	1 115 039 561	568 897 354	103 207 116	114 932 651	96 433 018	18 166 333	18 166 333	17 175 386
1. Személyi juttatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	446 952 274	911 057 940	371 098 660	26 559 423	23 654 489	23 219 745	16 005 000	16 005 000	15 440 850
3. Dologi kiadás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	195 175 568	203 981 621	197 798 694	76 647 693	91 278 162	73 213 273	2 161 333	2 161 333	1 734 536
5. Egyéb működés célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú támogatások ÁHT-n belülre	195 175 568	203 981 621	197 798 694	76 647 693	91 278 162	73 213 273	2 161 333	2 161 333	1 734 536
Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Tartalékok</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Működési tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altalános tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Működési kiadások összesen (I+II)</b>	642 127 842	1 115 039 561	568 897 354	103 207 116	114 932 651	96 433 018	18 166 333	18 166 333	17 175 386
<b>III. Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	3 017 398 004	3 003 678 580	1 262 497 944	558 805	558 805	0	70 000 000	81 350 000	21 850 000
1. Beruházások	2 325 206 211	2 125 751 127	1 244 622 062	558 805	558 805	0	70 000 000	70 000 000	10 500 000
2. Felújítások	692 191 793	877 927 453	17 875 882	0	0	0	0	11 350 000	11 350 000
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Felhalmozási kiadások összesen (III+IIII)</b>	3 017 398 004	3 003 678 580	1 262 497 944	558 805	558 805	0	70 000 000	81 350 000	21 850 000
<b>IV. Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	3 659 525 846	4 118 718 141	1 831 395 298	103 765 921	115 491 456	96 433 018	88 166 333	99 516 333	39 025 386
<b>V. Finanszírozási kiadások</b>	0	0	0	0	0	0	108 500 000	108 500 000	0
1. Működési finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	108 500 000	108 500 000	0
Iránytűszervi működési célú támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Köztisztviselői felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Alamháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök lekötött háttérként elhelyezése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adósságtörlesztés nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásán (operatív díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iránytűszervi felhalmozási célú támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Köztisztviselői felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bekezdési célú befizetői értékpapír vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>VI. Kiadások összesen (IV+V)</b>	3 659 525 846	4 118 718 141	1 831 395 298	103 765 921	115 491 456	96 433 018	196 666 333	208 016 333	39 025 386

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

forinban

Alcím	1100 Önkormányzati vagyon kezelésével, üzemeltetésével, fejlesztésével kapcsolatos feladatok										1200 Helyi településrendezés, fejlesztés			
	1110 Központi közterületek fenntartása, fejlesztése					1207 Város- és gazdaságfejlesztési feladatok, város-rehabilitáció					1208 Településfejlesztés, településrendezés, környezetvédelem			
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	
<b>Bevételek</b>														
<b>I. Működési költségvetési bevételek</b>														
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 120 512	4 755 516	4 755 516	4 755 516	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Vagyoni típusú adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Építványadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Telekadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ipari adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Idegenforgalmi adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Könyvterhelési díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Geptámadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Működési bevételek	1 120 512	4 755 516	4 755 516	4 755 516	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	8 476 912	
Kiszámlázások, szolgáltatások ellenértéke	393 700	2 814 494	2 814 494	2 814 494	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Ellátási díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Működési kapcsolatos egyéb bevételek	0	1 181 100	1 181 100	1 181 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérítés	726 812	759 922	759 922	759 922	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kamat bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>II. Felhalmozási költségvetési bevételek</b>														
1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2 298 192	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Felhalmozási bevételek	2 298 192	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Járgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	2 298 192	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>III. Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>3 418 704</b>	<b>4 755 516</b>	<b>4 755 516</b>	<b>4 755 516</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>														
1. Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei (kapott opciós díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Beleketési célú beföldi értékpapír beváltása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>V. Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>3 418 704</b>	<b>4 755 516</b>	<b>4 755 516</b>	<b>4 755 516</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	<b>8 476 912</b>	

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

Alcím	1100 Önkormányzati vagyon kezelésével, üzemeltetésével, fejlesztésével kapcsolatos feladatok					1200 Helyi településrendezés, fejlesztés				
	1119 Községek, községterületek (emelés, fejlesztés)					1208 Településfejlesztés, településrendezés, környezetvédelem				
	2022. évi tervezet előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	
<b>Kiadások</b>										
<b>I. Működési költségvetési kiadások</b>										
1. Személyi juttatás	954 573 515	969 924 059	917 076 352	448 918 990	476 518 683	288 979 932	107 233 777	102 864 977	35 188 679	0
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0	13 905 629	13 905 629	8 674 162	0	0	0	0
3. Dologi kiadás	245 929 493	221 364 412	191 187 168	166 017 248	196 932 668	1 095 472	107 233 777	102 864 977	35 188 679	0
4. Filialtartalék juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb működési célú kiadások	708 644 112	748 559 647	725 889 184	266 924 528	263 608 801	209 823 726	0	0	0	0
Működési célú támogatások ÁHJ-n belülre	708 644 112	748 559 647	725 889 184	266 924 528	263 608 801	209 823 726	0	0	0	0
Működési célú támogatások ÁHJ-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Tartalékok</b>										
1. Működési tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Általános tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Működési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>954 573 515</b>	<b>969 924 059</b>	<b>917 076 352</b>	<b>448 918 990</b>	<b>476 518 683</b>	<b>288 979 932</b>	<b>107 233 777</b>	<b>102 864 977</b>	<b>35 188 679</b>	<b>0</b>
<b>III. Felhalmozási költségvetési kiadások</b>										
1. Beruházások	81 360 396	190 471 567	138 221 922	667 101 800	670 270 101	2 670 216	5 850	4 374 650	4 368 800	0
2. Felújítások	62 360 396	135 881 390	88 601 735	165 267 780	165 765 865	0	5 850	4 374 650	4 368 800	0
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	19 000 000	36 590 177	32 653 887	501 834 020	504 504 236	2 670 216	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁHJ-n belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁHJ-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Felhalmozási kiadások összesen (III+III)</b>	<b>162 720 792</b>	<b>362 943 134</b>	<b>259 477 544</b>	<b>1 234 199 600</b>	<b>1 239 539 992</b>	<b>5 340 432</b>	<b>11 700 686</b>	<b>8 749 300</b>	<b>8 737 600</b>	<b>0</b>
<b>IV. Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>1 117 294 307</b>	<b>1 332 867 193</b>	<b>1 176 553 896</b>	<b>1 683 118 590</b>	<b>1 716 058 675</b>	<b>2 919 371</b>	<b>22 434 463</b>	<b>111 614 277</b>	<b>44 186 279</b>	<b>0</b>
<b>V. Finanszírozási kiadások</b>										
1. Működési finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iránytűszervi működési célú támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Humán Szolgáltatók Igazgatósága	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Közterület-felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök lekötött bankbetétek elhelyezése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai (opciós díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iránytűszervi felhalmozási célú támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Humán Szolgáltatók Igazgatósága	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Közterület-felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Befektetési célú befizetett értékpapír vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>VI. Kiadások összesen (IV+V)</b>	<b>1 035 933 911</b>	<b>1 160 395 626</b>	<b>1 055 298 274</b>	<b>1 116 020 790</b>	<b>1 146 788 784</b>	<b>291 650 148</b>	<b>107 239 627</b>	<b>107 239 627</b>	<b>39 557 479</b>	<b>0</b>



## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

forrásban

Alcím	1300 Szociális és egészségügyi ágazati feladatok									
	1309 Szociális ellátás					1310 Csermektöletem				
	2022. évi tervezet előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat
29	30	31	32	33	34	35	36	37		
<b>Bevételek</b>										
<b>I. Működési költségvetési bevételek</b>	<b>3 000 000</b>	<b>14 650 946</b>	<b>14 650 946</b>	<b>0</b>	<b>1 352 251</b>	<b>6 350 000</b>	<b>1 352 251</b>	<b>1 621 437</b>	<b>1 621 437</b>	<b>1 621 437</b>
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	3 401 400	3 401 400	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	3 401 400	3 401 400	0	0	0	0	0	0	0
2. Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vagyoni típusú adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Építményadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telékadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iparűzési adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Idégenforgalmi adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Környezetterhelési díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cépjárműadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fegyverközhatalmi bevételek	3 000 000	11 249 546	11 249 546	0	1 352 251	6 350 000	1 352 251	1 621 437	1 621 437	1 621 437
3. Működési bevételek	3 000 000	6 873 150	6 873 150	0	0	5 000 000	0	0	0	0
Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ellátási díjak	0	4 376 396	4 376 396	0	1 352 251	0	1 352 251	1 276 723	1 276 723	1 276 723
Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	0	0	0	0	0	0	344 714	344 714	344 714
Kiszámlázott AFA és AFA visszatérítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kamat bevétel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	3 000 000	14 650 946	14 650 946	0	1 352 251	6 350 000	1 352 251	1 621 437	1 621 437	1 621 437
<b>III. Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>3 000 000</b>	<b>14 650 946</b>	<b>14 650 946</b>	<b>0</b>	<b>1 352 251</b>	<b>6 350 000</b>	<b>1 352 251</b>	<b>1 621 437</b>	<b>1 621 437</b>	<b>1 621 437</b>
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei (kapott opciós díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Betelkötési célú belső forrásból beváltás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>V. Bevétel összesen (III+IV)</b>	<b>3 000 000</b>	<b>14 650 946</b>	<b>14 650 946</b>	<b>0</b>	<b>1 352 251</b>	<b>6 350 000</b>	<b>1 352 251</b>	<b>1 621 437</b>	<b>1 621 437</b>	<b>1 621 437</b>

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

Alcím	1300 Szociális és egészségügyi ágazati feladatok																
	1309 Szociális ellátás		1310 Gyermekvédelem		1311 Egészségügyi feladatok		1312 Egyéb feladatok		1313 Egyéb feladatok								
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat							
2022. évi tervezett előirányzat		2022. évi módosított előirányzat		2022. évi tervezett előirányzat		2022. évi módosított előirányzat		2022. évi tervezett előirányzat		2022. évi módosított előirányzat							
29		30		31		32		33		34		35		36		37	
<b>Kiadások</b>																	
<b>I. Munkaadókat költségvetési kiadások</b>	175 567 367	200 418 219	136 276 806	30 208 000	14 143 850	59 424 296	73 719 075	858 983	858 983	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Személyi juttatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	42 131 139	66 981 991	41 641 132	7 148 000	4 640 700	55 184 475	69 177 478	119 828	119 828	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Dologi kiadás	94 500 000	94 500 000	59 425 691	23 060 000	9 503 150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	38 936 228	38 936 228	35 209 983	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb működési célú kiadások	8 500 000	8 500 000	4 773 755	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú támogatások ÁHT-n belülre	30 436 228	30 436 228	30 436 228	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>II. Tartalékok</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Működési tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Általános tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III. Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	175 567 367	200 418 219	136 276 806	30 208 000	14 143 850	59 424 296	73 719 075	3 466 098 365	3 466 098 365	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési kiadások összesen (I+II+III)	434 765 948	609 417 011	465 033 487	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Beruházások	269 880 924	515 685 911	46 503 487	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felújítások	164 885 024	93 731 100	84 671 090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási kiadások összesen (I+II+III)	434 765 948	609 417 011	465 033 487	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>IV. Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	610 333 315	809 835 230	267 451 383	30 208 000	14 143 850	59 424 296	73 719 075	3 466 098 365	3 466 098 365	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>V. Finanszírozási kiadások</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Működési finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányítói működési célú támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Közterület felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Toth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök lekötött bankbetéteinek elhelyezése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai (opciós díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányítói felhalmozási célú támogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Közterület felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Toth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Balkeletési célú belhirdési értékpapír vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>VI. Kiadások összesen (IV+V)</b>	610 333 315	809 835 230	267 451 383	30 208 000	14 143 850	59 424 296	73 719 075	3 466 098 365	3 466 098 365	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Összesen</b>	1 220 666 630	1 610 253 469	1 534 835 266	60 416 000	28 287 700	118 848 592	147 438 150	3 470 196 730	3 470 196 730	0	0	0	0	0	0	0	0

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

forintban

Állam	1500 Önkormányzati és igazgatási feladatok									
	1417 Oktatás, Művelődés, Ifjúsági, és Sport ágazati feladatok		1515 Önkormányzati igazgatási tevékenysége		1516 Önkormányzati képviselők és bizottsági tagok juttatásai					
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Tejesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Tejesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	Tejesítés 2022.12.31-ig
	38	39	40	41	42	43	44	45	46	
<b>Bevételek</b>										
<b>I. Működési költségvetési bevételek</b>										
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	176 130 971	353 652 051	353 652 051	14 106 007 937	16 472 913 944	16 472 913 944	0	0	0	0
Önkormányzatok működési támogatásai	37 013 992	58 281 419	58 281 419	4 244 892 837	4 645 353 652	4 645 353 652	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	37 013 992	58 281 419	58 281 419	4 088 878 257	4 297 706 207	4 297 706 207	0	0	0	0
2. Közhatalmi bevételek	0	0	0	156 014 580	347 647 445	347 647 445	0	0	0	0
Vagyoni típusú adók	0	0	0	9 795 147 000	11 475 881 321	11 475 881 321	0	0	0	0
Eptményadó	0	0	0	2 780 000 000	3 322 020 507	3 322 020 507	0	0	0	0
Teljesítő	0	0	0	2 130 000 000	2 259 675 834	2 259 675 834	0	0	0	0
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	6 500 000 000	1 062 344 673	1 062 344 673	0	0	0	0
Iparűzési adó	0	0	0	6 968 176 000	8 127 627 743	8 127 627 743	0	0	0	0
Jedgmentumai adó	0	0	0	6 967 442 000	8 126 021 796	8 126 021 796	0	0	0	0
Környezetterhelési díj	0	0	0	734 000	1 605 947	1 605 947	0	0	0	0
Cépjárműadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	0	0	0	46 971 000	26 233 071	26 233 071	0	0	0	0
3. Működési bevételek	139 116 979	295 370 632	295 370 632	65 968 100	348 466 346	348 466 346	0	0	0	0
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérítés	76 026 149	69 625 548	69 625 548	0	0	0	0	0	0	0
Kiszámlázott értékesítések, szolgáltatások ellenértéke	47 783 858	60 009 621	60 009 621	0	0	0	0	0	0	0
Tulajdonosi bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ellátási díjak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működéshez kapcsolatos egyéb bevételek	12 564 142	33 627 832	33 627 832	131 422 457	2 268 877	2 268 877	0	0	0	0
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérítés	2 742 830	685 174	685 174	0	68 525	68 525	0	0	0	0
Kamat bevétel	0	0	0	0	346 128 944	346 128 944	0	0	0	0
4. Működési célú átvett pénzeszközök	28 572 000	459 950 009	459 950 009	10 218 000	38 968 777	38 968 777	0	0	0	0
<b>II. Felhalmozási költségvetési bevételek</b>										
1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	28 572 000	459 950 009	459 950 009	10 218 000	38 968 777	38 968 777	0	0	0	0
<b>III. Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>										
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	204 702 971	813 602 060	813 602 060	14 116 225 937	16 511 882 721	16 511 882 721	0	0	0	0
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>										
1. Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0	16 910 202 716	17 111 029 880	17 111 029 880	0	0	0	0
Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	4 002 605 431	4 203 432 595	4 203 432 595	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	4 002 605 431	4 002 605 431	4 002 605 431	0	0	0	0
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	0	200 827 164	200 827 164	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei (kapott opciók díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	12 907 597 285	12 907 597 285	12 907 597 285	0	0	0	0
Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	6 910 497 285	6 910 497 285	6 910 497 285	0	0	0	0
Beérkeztetési célú beföldeli értékpapir beváltása	0	0	0	5 997 100 000	5 997 100 000	5 997 100 000	0	0	0	0
<b>V. Bevételek összesen (III+IV)</b>	204 702 971	813 602 060	813 602 060	31 026 428 653	33 622 912 601	33 622 912 601	0	0	0	0

Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

Alcím	1400 Oktatási, Művelődési, Ifjúsági, és Sport ágazati feladatok				1510 Önkormányzati igazgatási tevékenysége				1516 Önkormányzati képviselők és bizottsági tagok juttatásai			
	1412 Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport feladatok		1515 Önkormányzati igazgatási tevékenysége		1516 Önkormányzati képviselők és bizottsági tagok juttatásai		2022. évi tervezett előirányzat		2022. évi módosított előirányzat		2022. évi módosított előirányzat	
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat
<b>I.</b>	38.	39.	40.	41.	42.	43.	44.	45.	46.			
<b>Kiadások</b>												
<b>I.</b>												
<b>Működési költségvetési kiadások</b>												
1. Személyi juttatás	1 818 153 697	2 053 377 664	1 686 545 568	2 241 121 540	2 389 813 585	1 774 472 790	1 48 996 621	148 621 650	129 333 387			
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	21 435 917	21 435 917	0	156 497 897	163 397 897	111 692 722	122 194 380	122 194 380	117 799 715			
3. Dologi kiadás	4 459 090	4 459 090	0	28 887 913	29 787 913	14 836 144	14 149 200	14 149 200	10 928 549			
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	679 576 704	757 827 372	0	602 975 955	735 623 324	186 983 788	12 653 041	12 278 070	605 123			
5. Egyéb működési célú kiadások	1 112 681 986	1 269 655 285	1 095 987 597	1 452 759 775	1 461 004 451	1 460 960 136	0	0	0			
Működési célú támogatások ÁHII-n belülről	14 310 000	9 452 624	9 452 624	1 452 759 775	1 452 804 451	1 452 760 136	0	0	0			
Működési célú támogatások ÁHII-n kívülre	1 098 371 986	1 260 202 661	1 086 534 973	0	8 200 000	8 200 000	0	0	0			
<b>II. Tartalékok</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
1. Működési tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Általános tartalék	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
2. Felhalmozási tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
<b>Működési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>1 818 153 697</b>	<b>2 053 377 664</b>	<b>1 686 545 568</b>	<b>2 241 121 540</b>	<b>2 389 813 585</b>	<b>1 774 472 790</b>	<b>148 996 621</b>	<b>148 621 650</b>	<b>129 333 387</b>			
<b>III. Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>4 300 864 371</b>	<b>6 529 922 004</b>	<b>4 669 001 139</b>	<b>11 218 001</b>	<b>211 485 891</b>	<b>5 267 890</b>	<b>0</b>	<b>374 971</b>	<b>374 971</b>			
1. Beruházások	2 791 003 318	832 760 514	114 528 360	1 000 001	201 267 891	267 890	0	374 971	374 971			
2. Felújítások	1 509 861 053	2 143 442 167	1 000 753 456	10 218 000	10 218 000	5 000 000	0	0	0			
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	3 553 719 323	3 545 869 296	0	0	0	0	0	0			
Felhalmozási célú támogatások ÁHII-n belülről	0	0	0	10 218 000	10 218 000	5 000 000	0	0	0			
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
állambiztosításon kívülre	0	7 850 027	7 850 027	0	0	0	0	0	0			
Felhalmozási célú támogatások ÁHII-n kívülre	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
<b>Felhalmozási kiadások összesen (III+IV+V)</b>	<b>4 300 864 371</b>	<b>6 529 922 004</b>	<b>4 669 001 139</b>	<b>11 218 001</b>	<b>211 485 891</b>	<b>5 267 890</b>	<b>0</b>	<b>374 971</b>	<b>374 971</b>			
<b>IV. Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>6 119 018 068</b>	<b>8 583 299 668</b>	<b>6 355 546 707</b>	<b>2 252 339 541</b>	<b>2 601 299 476</b>	<b>1 779 740 680</b>	<b>148 996 621</b>	<b>148 996 621</b>	<b>129 708 358</b>			
<b>V. Finanszírozási kiadások</b>	0	0	0	7 173 616 127	8 017 538 394	67 667 830 668	0	0	0			
1. Működési finanszírozási kiadások	0	0	0	7 132 152 127	7 838 589 441	67 568 634 056	0	0	0			
hátrószervei működési célú támogatás	0	0	0	6 986 482 839	7 492 092 989	7 254 746 396	0	0	0			
ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	1 470 660 171	1 535 003 752	1 413 655 192	0	0	0			
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	2 501 197 745	2 650 529 838	2 584 714 543	0	0	0			
ebből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	0	0	0	1 538 505 213	1 645 005 084	1 621 795 341	0	0	0			
ebből: Köztisztviselői felügyelet	0	0	0	189 235 803	196 454 093	180 078 760	0	0	0			
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	978 254 557	1 077 639 141	1 071 229 883	0	0	0			
ebből: Toth Ilona Egészségügyi Szolgáltató	0	0	0	308 629 350	387 461 081	383 272 677	0	0	0			
ebből: Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	145 669 288	346 496 452	183 887 660	0	0	0			
Pénzeszközök lekötött bankjelenléte elhelyezése	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyfelek kiadásai (opciós díj)	0	0	0	0	0	60 130 000 000	0	0	0			
2. Felhalmozási finanszírozási kiadások	0	0	0	41 464 000	178 948 953	99 196 612	0	0	0			
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	41 464 000	178 948 953	99 196 612	0	0	0			
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	3 130 000	71 333 004	46 650 565	0	0	0			
ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	1 364 000	5 664 000	3 996 147	0	0	0			
ebből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	0	0	0	4 000 000	59 005 531	9 469 745	0	0	0			
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	100 000	1 391 000	950 398	0	0	0			
ebből: Köztisztviselői felügyelet	0	0	0	2 000 000	11 075 418	10 349 757	0	0	0			
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	30 480 000	2 780 000	0	0	0			
ebből: Toth Ilona Egészségügyi Szolgáltató	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
Befektetési célú beföldi értékpapír vásárlás	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
<b>VI. Kiadások összesen (IV+V)</b>	<b>6 119 018 068</b>	<b>8 583 299 668</b>	<b>6 355 546 707</b>	<b>9 425 955 668</b>	<b>10 618 837 870</b>	<b>69 447 571 348</b>	<b>148 996 621</b>	<b>148 996 621</b>	<b>129 708 358</b>			

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatokként

Alcím	1500 Önkormányzati és igazgatási feladatok					1900 Tartalékok			
	1517 Önkormányzati által ellátott egyéb feladatok					1901:1900 céljairalékok			
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
<b>Bevételek</b>	<b>47</b>	<b>48</b>	<b>49</b>	<b>50</b>	<b>51</b>	<b>52</b>	<b>53</b>	<b>54</b>	<b>55</b>
<b>I. Működési költségvetési bevételek</b>	<b>47 500 000</b>	<b>55 507 039</b>	<b>55 507 039</b>						
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Közhatalmi bevételek	47 500 000	52 390 641	52 390 641						
Vagyoni típusú adók	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Építmenyadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Telekadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Termékek és szolgáltatások adói	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Iparrézs adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Idégenforgalmi adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Környezetterhelési díj	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cépjárműadó	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	47 500 000	52 390 641	52 390 641						
3. Működési bevételek	0	3 116 398	3 116 398						
Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	0	2 073 600	2 073 600						
Tulajdonosi bevételek	0	0	0						
Ellátási díjak	0	0	0						
Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	1 042 798	1 042 798						
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérítés	0	0	0						
Kamat bevétel	0	0	0						
4. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0						
<b>II. Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>1 600 000</b>	<b>1 600 008</b>	<b>1 600 008</b>						
1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0						
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	0	0	0						
Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0	0	0						
2. Felhalmozási bevételek	0	0	0						
Értékpapírok és immateriális javak értékesítése	0	0	0						
Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0						
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	1 600 000	1 600 008	1 600 008						
<b>III. Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>49 100 000</b>	<b>57 107 047</b>	<b>57 107 047</b>						
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>						
1. Működési célú finanszírozási bevételek	0	0	0						
Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0						
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0						
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0						
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei (kapott opciós díj)	0	0	0						
2. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0						
Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0						
Befektetési célú beföldeli értékpapír beváltása	0	0	0						
<b>V. Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>49 100 000</b>	<b>57 107 047</b>	<b>57 107 047</b>						

Forinban

Alcím	1500 Önkormányzati és igazgatási feladatok				1900 Tartalékok				
	1517 Önkormányzati által ellátott egyéb feladatok				1901 1900 célrattalékok				
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	
<b>Kiadások</b>	47	48	49	50	51	52	53	54	55
<b>I. Működési költségvetési kiadások</b>	<b>312 095 018</b>	<b>319 713 656</b>	<b>147 377 386</b>						
1. Személyi juttatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Dologi kiadás	25 614 816	25 433 454	21 749 145	0	0	0	0	0	0
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Egyéb működés célú kiadások	286 480 202	294 280 202	125 628 241	0	0	0	0	0	0
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	247 480 202	244 980 202	76 628 241	0	0	0	0	0	0
Működési célú támogatások ÁHT-n kívülről	39 000 000	49 300 000	49 000 000	0	0	0	0	0	0
<b>II. Tartalékok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 007 346 667</b>	<b>2 365 379 252</b>	<b>0</b>	<b>20 000 000</b>	<b>8 686 529</b>	<b>0</b>
1. Működési tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altalános tartalékok	0	0	0	567 441 514	421 674 413	0	0	0	0
Felhalmozási tartalékok	0	0	0	567 441 514	421 674 413	0	0	0	0
Céltartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Működési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>312 095 018</b>	<b>319 713 656</b>	<b>147 377 386</b>	<b>3 439 905 153</b>	<b>2 365 379 252</b>	<b>0</b>	<b>20 000 000</b>	<b>8 686 529</b>	<b>0</b>
<b>III. Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>0</b>	<b>203 505 572</b>	<b>149 704 103</b>	<b>3 439 905 153</b>	<b>1 943 704 839</b>	<b>0</b>	<b>20 000 000</b>	<b>8 686 529</b>	<b>0</b>
1. Beruházások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felújítások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülről	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Felhalmozási kiadások összesen (II+III)</b>	<b>0</b>	<b>203 505 572</b>	<b>149 704 103</b>	<b>0</b>	<b>421 674 413</b>	<b>0</b>	<b>20 000 000</b>	<b>8 686 529</b>	<b>0</b>
<b>IV. Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>312 095 018</b>	<b>523 219 228</b>	<b>297 081 489</b>	<b>4 007 346 667</b>	<b>2 365 379 252</b>	<b>0</b>	<b>20 000 000</b>	<b>8 686 529</b>	<b>0</b>
<b>V. Finanszírozási kiadások</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Működési finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányításhoz szükséges működési célú támogatás ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Humán Szolgáltatók Igazgatósága	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Közterület felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Ciszterület felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pénzeszközök lekötött bankbetéteinek elhelyezése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai (operatív díj)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Felhalmozási finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Irányításhoz szükséges felhalmozási célú támogatás ebből: Polgármesteri Hivatal	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Humán Szolgáltatók Igazgatósága	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Közterület felügyelet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ebből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Betételési célú beföltött értékpapír vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>VI. Kiadások összesen (IV+V)</b>	<b>312 095 018</b>	<b>523 219 228</b>	<b>297 081 489</b>	<b>4 007 346 667</b>	<b>2 365 379 252</b>	<b>0</b>	<b>20 000 000</b>	<b>8 686 529</b>	<b>0</b>

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

Alcím	Forrásból		
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés: 2022.12.31-ig
<b>Bevételek</b>	<b>56</b>	<b>57</b>	<b>58</b>
<b>I. Működési költségvetési bevételek</b>	<b>15 204 129 420</b>	<b>17 904 142 827</b>	<b>17 904 142 827</b>
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 281 906 829	4 788 125 762	4 788 125 762
Önkormányzatok működési támogatásai	4 088 878 257	4 297 706 207	4 297 706 207
Egyéb működési célú támogatások ÁHT-n belülről	193 028 572	490 419 555	490 419 555
2. Közhatalmi bevételek	9 842 647 000	11 531 758 507	11 531 758 507
Vagyoni típusú adók	2 780 000 000	3 322 020 507	3 322 020 507
Építményadó	2 130 000 000	2 259 675 834	2 259 675 834
Telékado	650 000 000	1 062 344 673	1 062 344 673
Termékek és szolgáltatások adói	6 968 176 000	8 127 627 743	8 127 627 743
Iparügyi adó	6 967 442 000	8 126 021 796	8 126 021 796
Idegénforgalmi adó	734 000	1 605 947	1 605 947
Környezetterhelési díj	0	0	0
Gépjárműadó	0	0	0
Egyéb közhatalmi bevételek	94 471 000	82 110 257	82 110 257
3. Működési bevételek	1 079 575 591	1 581 045 933	1 581 045 933
Keszletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	88 419 849	84 395 209	84 395 209
Tulajdonosi bevételek	810 231 732	852 006 697	852 006 697
Ellátási díjak	0	0	0
Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	151 397 514	151 397 514
Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérítés	106 713 080	138 391 163	138 391 163
Kamat bevételek	74 210 930	354 855 350	354 855 350
4. Működési célú átvett pénzeszközök	0	3 212 625	3 212 625
<b>II. Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>112 688 192</b>	<b>980 388 857</b>	<b>980 388 857</b>
1. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	760 280 718	760 280 718
Önkormányzatok felhalmozási támogatásai	0	0	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0	760 280 718	760 280 718
2. Felhalmozási bevételek	72 298 192	179 736 204	179 736 204
Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	72 298 192	179 736 204	179 736 204
Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	40 390 000	40 371 935	40 371 935
<b>III. Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>15 316 817 612</b>	<b>18 884 531 684</b>	<b>18 884 531 684</b>
<b>IV. Finanszírozási bevételek</b>	<b>16 910 202 716</b>	<b>17 111 029 880</b>	<b>17 111 029 880</b>
1. Működési célú finanszírozási bevételek	4 002 605 431	4 203 432 595	58 333 432 595
Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	4 002 605 431	4 002 605 431	4 002 605 431
Allamháztartáson belüli megelőlegezések	0	200 827 164	200 827 164
Lekezesített bankbetétek megszüntetése	0	0	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei(kapott opciók díj)	0	0	0
2. Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	12 907 597 285	12 907 597 285	12 907 597 285
Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	6 910 497 285	6 910 497 285	6 910 497 285
Befektetési célú beföldt értékpapír beváltása	5 997 100 000	5 997 100 000	5 997 100 000
<b>V. Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>32 227 020 328</b>	<b>35 995 561 564</b>	<b>35 995 561 564</b>

## Önkormányzat 2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása feladatonként

formában

Alcím	Összesen		
	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
	56	57	58
<b>Kiadások</b>			
<b>I. Működési költségvetési kiadások</b>	<b>7 812 704 947</b>	<b>9 037 986 713</b>	<b>6 678 043 490</b>
1. Személyi juttatás	314 892 806	321 792 806	238 166 599
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	49 687 616	50 587 616	26 860 165
3. Dologi kiadás	2 981 270 228	3 878 479 126	2 148 516 907
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	117 560 000	117 560 000	68 928 841
5. Egyéb működési célú kiadások	4 349 294 297	4 669 567 165	4 195 570 978
Működési célú támogatások ÁHT-n belülre	1 723 049 977	1 715 737 277	1 543 614 756
Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	2 626 244 320	2 953 829 888	2 651 956 222
<b>II. Tartalékok</b>	<b>4 027 346 667</b>	<b>2 374 065 781</b>	<b>0</b>
1. Működési tartalékok	3 439 905 153	1 952 391 368	0
2. Működési tartalékok	3 439 905 153	1 943 704 839	0
Céltartalékok	20 000 000	8 686 529	0
Alapítványi tartalékok	567 441 514	421 674 413	0
2. Felhalmozási tartalékok	567 441 514	421 674 413	0
Céltartalékok	11 272 610 100	10 990 378 081	6 678 043 490
<b>Működési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>13 104 852 587</b>	<b>16 457 470 676</b>	<b>8 041 637 898</b>
<b>III. Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>9 063 360 300</b>	<b>8 020 780 190</b>	<b>3 185 287 316</b>
1. Beruházások	3 068 450 859	3 888 640 927	1 265 654 523
2. Felújítások	973 041 428	4 548 049 559	3 590 696 059
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	449 440 000	3 995 309 296	3 347 064 202
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	10 218 000	10 218 000	5 000 000
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	513 383 428	542 522 263	38 631 857
Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	13 672 294 101	16 879 145 089	8 041 637 898
<b>Felhalmozási kiadások összesen (III+II)</b>	<b>24 944 904 201</b>	<b>27 869 523 170</b>	<b>14 719 681 388</b>
<b>IV. Költségvetési kiadások összesen (I+II+III)</b>	<b>7 282 116 127</b>	<b>8 126 038 394</b>	<b>67 667 830 668</b>
<b>V. Finanszírozási kiadások</b>	<b>7 240 652 127</b>	<b>7 947 089 441</b>	<b>67 568 634 056</b>
1. Működési finanszírozási kiadások	6 986 482 839	7 492 092 989	7 254 746 396
Irányítószervi működési célú támogatás	1 470 660 171	1 535 003 752	1 413 655 192
eből: Polgármesteri Hivatal	2 501 197 745	1 645 005 084	2 584 714 543
eből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	1 538 505 213	1 96 454 093	180 078 760
eből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	189 235 803	1 077 639 141	1 071 229 883
eből: Köztisztviselői felügyelet	978 254 557	387 461 081	383 272 677
eből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	308 629 350	346 496 452	183 887 660
eből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	145 669 288	108 500 000	60 130 000 000
eből: Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	108 500 000	108 500 000	0
Pénzeszközök lekötött bankbetéteit elhelyezése	108 500 000	108 500 000	0
Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai (operatív dő)	41 464 000	178 948 953	99 196 612
2. Felhalmozási finanszírozási kiadások	0	0	0
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	41 464 000	178 948 953	99 196 612
Finnyitászervi felhalmozási célú támogatás	31 300 000	71 335 004	46 630 565
eből: Polgármesteri Hivatal	1 364 000	5 664 000	3 996 147
eből: Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	4 000 000	59 005 531	9 469 745
eből: Humán Szolgáltatások Igazgatósága	100 000	1 391 000	950 398
eből: Köztisztviselői felügyelet	2 000 000	11 075 418	10 349 757
eből: Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	2 700 000	30 480 000	27 780 000
eből: Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	0	0	0
Befektetési célú helyi önkormányzatok közötti kölcsönfelvétel	0	0	0
<b>VI. Kiadások összesen (IV+V)</b>	<b>32 227 020 328</b>	<b>35 995 561 564</b>	<b>82 387 512 056</b>



4. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása**  
**2000 Polgármesteri Hivatal**

forintban

Sor- szá- m	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	Index	Index
		3	4	5	5/3	5/4
1.		132,0	132,0	112,0	84,85%	84,85%
	Költségvetési létszámkeret					
	Közfoglalkoztatási létszámkeret	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,00%
	<b>Bevételek</b>	<b>7 731 000</b>	<b>105 553 591</b>	<b>105 553 591</b>	<b>1365,33%</b>	<b>100,00%</b>
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési bevételek</b>	<b>7 731 000</b>	<b>95 363 476</b>	<b>95 363 476</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	95 363 476	95 363 476	0,00%	100,00%
2	Közhatalmi bevételek	1 000 000	380 459	380 459	38,05%	100,00%
3	Működési bevételek	6 731 000	9 809 656	9 809 656	145,74%	100,00%
	Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	5 300 000	3 347 207	3 347 207	63,15%	100,00%
	Ellátási díjak	0	0	0	0,00%	100,00%
	Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	5 288 388	5 288 388	0,00%	100,00%
	Kiszámlázott AFA és AFA visszatérülés	1 431 000	1 171 967	1 171 967	81,90%	100,00%
	Kamat bevétel	0	2 094	2 094	0,00%	0,00%
4	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%	100,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>169 370</b>	<b>169 370</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,00%	0,00%
2	Felhalmozási bevételek	0	169 370	169 370	0,00%	100,00%
	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	169 370	169 370	0,00%	0,00%
	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
3	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>7 731 000</b>	<b>105 722 961</b>	<b>105 722 961</b>	<b>1367,52%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>1 512 135 827</b>	<b>1 616 512 412</b>	<b>1 470 481 413</b>	<b>97,25%</b>	<b>90,97%</b>
1.	Működési célú finanszírozási bevételek	1 477 780 207	1 542 123 788	1 420 775 228	96,14%	92,13%
	Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	7 120 036	7 120 036	7 120 036	100,00%	100,00%
	Irányítószervi működési célú támogatás	1 470 660 171	1 535 003 752	1 413 655 192	96,12%	92,09%
	- ebből központi költségvetési támogatás	662 723 530	662 723 530	0	0,00%	0,00%
		34 355 620	74 388 624	49 706 185	144,68%	66,82%
2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
	Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	3 055 620	3 055 620	3 055 620	100,00%	100,00%
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	31 300 000	71 333 004	46 650 565	149,04%	65,40%
<b>V.</b>	<b>Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>1 519 866 827</b>	<b>1 722 235 373</b>	<b>1 576 204 374</b>	<b>103,71%</b>	<b>91,52%</b>
	<b>Kiadások</b>					
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>1 485 511 207</b>	<b>1 647 677 379</b>	<b>1 435 406 209</b>	<b>96,63%</b>	<b>87,12%</b>
1.	Személyi juttatás	960 643 346	993 581 223	884 034 460	92,03%	88,97%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	142 782 653	151 682 473	125 030 162	87,57%	82,43%
3.	Dologi kiadás	382 085 208	423 750 494	358 960 456	93,95%	84,71%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%	0,00%
5.	Egyéb működés célú kiadások	0	78 663 189	67 381 131	0,00%	85,66%
	Működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	78 663 189	67 381 131	0,00%	85,66%
	Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>34 355 620</b>	<b>74 557 994</b>	<b>46 650 565</b>	<b>135,79%</b>	<b>62,57%</b>
1.	Beruházások	34 355 620	57 167 211	29 260 010	85,17%	51,18%
2.	Felújítások	0	17 390 783	17 390 555	0,00%	100,00%
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	0	0	0	0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>1 519 866 827</b>	<b>1 722 235 373</b>	<b>1 482 056 774</b>	<b>97,51%</b>	<b>86,05%</b>
<b>IV.</b>	<b>Kiadások összesen (III)</b>	<b>1 519 866 827</b>	<b>1 722 235 373</b>	<b>1 482 056 774</b>	<b>97,51%</b>	<b>86,05%</b>

5. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása**  
**3000 Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság**

forintban

Sor- szá- m	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31- ig	Index 5/3	Index 5/4
1.	2.	3.	4.	5.		
	Költségvetési létszámkeret	96,0	96,0	89,0	92,71%	92,71%
	Közfoglalkoztatási létszámkeret	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,00%
	<b>Bevételek</b>	<b>359 321 000</b>	<b>397 219 838</b>	<b>397 219 838</b>	<b>110,55%</b>	<b>100,00%</b>
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Működési bevételek	359 321 000	397 219 838	397 219 838	110,55%	100,00%
	Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	250 000	766 066	766 066	306,43%	100,00%
	Ellátási díjak	252 327 000	282 921 752	277 176 686	109,85%	97,97%
	Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	2 041 792	2 041 792	0,00%	100,00%
	Kiszámlázott AFA és AFA visszatérülés	106 724 000	111 490 205	117 235 271	109,85%	105,15%
	Kamat bevétel	20 000	23	23	0,12%	100,00%
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>400 000</b>	<b>400 000</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási bevételek	0	400 000	400 000	0,00%	100,00%
	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	400 000	400 000	0,00%	100,00%
	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>359 321 000</b>	<b>397 619 838</b>	<b>397 619 838</b>	<b>110,66%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>984 999 348</b>	<b>1 093 459 350</b>	<b>1 086 324 431</b>	<b>110,29%</b>	<b>99,35%</b>
1.	Működési célú finanszírozási bevételek	982 999 348	1 082 383 932	1 075 974 674	109,46%	99,41%
	Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	4 744 791	4 744 791	4 744 791	100,00%	100,00%
	Irányítószervi működési célú támogatás	978 254 557	1 077 639 141	1 071 229 883	109,50%	99,41%
	- ebből központi költségvetési támogatás	519 606 468	519 606 468		0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	2 000 000	11 075 418	10 349 757	517,49%	93,45%
	Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	0,00%	0,00%
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	2 000 000	11 075 418	10 349 757	517,49%	93,45%
<b>V.</b>	<b>Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>1 344 320 348</b>	<b>1 491 079 188</b>	<b>1 483 944 269</b>	<b>110,39%</b>	<b>99,52%</b>
	<b>Kiadások</b>					
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>1 342 320 348</b>	<b>1 479 603 770</b>	<b>1 449 218 640</b>	<b>107,96%</b>	<b>97,95%</b>
1.	Személyi juttatás	377 437 202	380 285 296	370 877 549	98,26%	97,53%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	62 364 146	65 567 125	55 959 359	89,73%	85,35%
3.	Dologi kiadás	902 519 000	995 447 569	984 077 952	109,04%	98,86%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0,00%	0,00%
5.	Egyéb működés célú kiadások	0	38 303 780	38 303 780	0,00%	100,00%
	Működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	38 303 780	38 303 780	0,00%	100,00%
	Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>2 000 000</b>	<b>11 475 418</b>	<b>10 349 757</b>	<b>517,49%</b>	<b>90,19%</b>
1.	Beruházások	2 000 000	11 475 418	10 349 757	517,49%	90,19%
2.	Felújítások	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	0	0	0	0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>1 344 320 348</b>	<b>1 491 079 188</b>	<b>1 459 568 397</b>	<b>108,57%</b>	<b>97,89%</b>
<b>IV.</b>	<b>Kiadások összesen (III)</b>	<b>1 344 320 348</b>	<b>1 491 079 188</b>	<b>1 459 568 397</b>	<b>108,57%</b>	<b>97,89%</b>

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása**  
**4000 Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda**

forintban

Sor-szám	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	Index 5/3	Index 5/4
1.		443,0	437,0	412,0	93,00%	94,28%
	Költségvetési létszámkeret				0,00%	0,00%
	Közfoglalkoztatási létszámkeret	0,0	0,0			
	<b>Bevételek</b>					
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési bevételek</b>	<b>26 585 000</b>	<b>34 028 440</b>	<b>34 028 440</b>	<b>128,00%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0,00%	0,00%
2.	Közhatalmi bevételek	0	0		0,00%	0,00%
3.	Működési bevételek	26 585 000	34 028 440	34 028 440	128,00%	100,00%
	Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	21 484 000	25 971 041	25 971 041	120,89%	100,00%
	Ellátási díjak	0	0		0,00%	0,00%
	Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	1 459 685	1 459 685	0,00%	100,00%
	Kiszámlázott AFA és AFA visszatérülés	5 101 000	6 597 709	6 597 709	129,34%	100,00%
	Kamat bevétel	0	5	5	0,00%	0,00%
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	0		0,00%	0,00%
	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0		0,00%	0,00%
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>26 585 000</b>	<b>34 028 440</b>	<b>34 028 440</b>	<b>128,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>2 548 582 558</b>	<b>2 702 214 651</b>	<b>2 634 731 503</b>	<b>103,38%</b>	<b>97,50%</b>
1.	Működési célú finanszírozási bevételek	2 529 026 616	2 678 358 709	2 612 543 414	103,30%	97,54%
	Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	27 828 871	27 828 871	27 828 871	100,00%	100,00%
	Irányítószervi működési célú támogatás	2 501 197 745	2 650 529 838	2 584 714 543	103,34%	97,52%
	- ebből központi költségvetési támogatás	1 768 303 668	1 768 303 668		0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	19 555 942	23 855 942	22 188 089	113,46%	93,01%
	Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	18 191 942	18 191 942	18 191 942	100,00%	100,00%
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	1 364 000	5 664 000	3 996 147	292,97%	70,55%
<b>V.</b>	<b>Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>2 875 167 558</b>	<b>2 736 243 091</b>	<b>2 668 759 943</b>	<b>103,63%</b>	<b>97,53%</b>
	<b>Kiadások</b>					
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>2 555 611 616</b>	<b>2 712 387 149</b>	<b>2 601 420 837</b>	<b>101,79%</b>	<b>95,91%</b>
1.	Személyi juttatás	2 020 476 573	1 973 050 295	1 917 425 993	94,90%	97,18%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	314 779 164	328 229 873	289 231 157	91,88%	88,12%
3.	Dologi kiadás	220 355 879	273 633 781	257 290 487	116,76%	94,03%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0,00%	0,00%
5.	Egyéb működés célú kiadások	0	137 473 200	137 473 200	0,00%	100,00%
	Működési célú támogatások AHT-n belülre	0	137 473 200	137 473 200	0,00%	100,00%
	Működési célú támogatások AHT-n kívülre	0	0		0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>19 555 942</b>	<b>23 855 942</b>	<b>3 996 147</b>	<b>20,43%</b>	<b>16,75%</b>
1.	Beruházások	19 555 942	23 855 942	3 996 147	20,43%	16,75%
2.	Felújítások	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás AHT-n belülre	0	0		0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás AHT-n kívülre	0	0		0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>2 575 167 558</b>	<b>2 736 243 091</b>	<b>2 605 416 984</b>	<b>101,17%</b>	<b>95,22%</b>
<b>IV.</b>	<b>Kiadások összesen (III)</b>	<b>2 575 167 558</b>	<b>2 736 243 091</b>	<b>2 605 416 984</b>	<b>101,17%</b>	<b>95,22%</b>

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása**  
**5000 Humán Szolgáltatások Igazgatósága**

forintban

Sorszám	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	Index	Index
	2.	3.	4.	5.	5/3	5/4
1.		274,0	274,0	224,0	81,75%	81,75%
	Költségvetési létszámkeret					
	Közfoglalkoztatási létszámkeret	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,00%
<b>Bevételek</b>						
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési bevételek</b>	<b>122 701 000</b>	<b>125 173 055</b>	<b>125 173 055</b>	<b>102,01%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0,00%	0,00%
2.	Közhatalmi bevételek	0	0		0,00%	0,00%
3.	Működési bevételek	122 701 000	125 173 055	125 173 055	102,01%	100,00%
	Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	17 525 000	24 464 819	24 464 819	139,60%	100,00%
	Ellátási díjak	66 226 000	65 604 730	65 604 730	99,06%	100,00%
	Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	591 742	591 742	0,00%	100,00%
	Kiszámlázott AFA és AFA visszatérülés	38 950 000	34 511 754	34 511 754	88,61%	100,00%
	Kamat bevétel	0	10	10	0,00%	100,00%
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0		0,00%	0,00%
		0	400 000	400 000	0,00%	100,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási bevételek	0	400 000	400 000	0,00%	100,00%
	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	400 000	400 000	0,00%	100,00%
	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0		0,00%	0,00%
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0		0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>122 701 000</b>	<b>125 573 055</b>	<b>125 573 055</b>	<b>102,34%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>1 565 233 750</b>	<b>1 726 739 152</b>	<b>1 653 993 623</b>	<b>105,67%</b>	<b>95,79%</b>
1.	Működési célú finanszírozási bevételek	1 561 233 750	1 667 733 621	1 644 523 878	105,33%	98,61%
	Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	22 728 537	22 728 537	22 728 537	100,00%	100,00%
	Irányítószervi működési célú támogatás	1 538 505 213	1 645 005 084	1 621 795 341	105,41%	98,59%
	- ebből központi költségvetési támogatás	755 452 077	784 814 554		0,00%	0,00%
		4 000 000	59 005 531	9 469 745	236,74%	16,05%
2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	0	0		0,00%	0,00%
	Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0		0,00%	0,00%
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	4 000 000	59 005 531	9 469 745	236,74%	16,05%
<b>V.</b>	<b>Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>1 687 934 750</b>	<b>1 852 312 207</b>	<b>1 779 566 678</b>	<b>105,43%</b>	<b>96,07%</b>
<b>Kiadások</b>						
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>1 683 934 750</b>	<b>1 832 266 341</b>	<b>1 734 534 241</b>	<b>103,00%</b>	<b>94,67%</b>
1.	Személyi juttatás	1 131 088 254	1 169 402 445	1 118 321 239	98,87%	95,63%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	181 193 056	195 577 812	167 235 266	92,30%	85,51%
3.	Dologi kiadás	371 653 440	424 547 663	406 239 315	109,31%	95,69%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0,00%	0,00%
5.	Egyéb működés célú kiadások	0	42 738 421	42 738 421	0,00%	100,00%
	Működési célú támogatások ÁHT-n belülre	0	42 738 421	42 738 421	0,00%	0,00%
	Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0		0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>4 000 000</b>	<b>20 045 866</b>	<b>9 469 745</b>	<b>236,74%</b>	<b>47,24%</b>
1.	Beruházások	4 000 000	13 210 574	9 469 745	236,74%	71,68%
2.	Felújítások	0	6 835 292		0,00%	0,00%
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0		0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülre	0	0		0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	0	0		0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>1 687 934 750</b>	<b>1 852 312 207</b>	<b>1 744 003 986</b>	<b>103,32%</b>	<b>94,15%</b>
<b>IV.</b>	<b>Kiadások összesen (III)</b>	<b>1 687 934 750</b>	<b>1 852 312 207</b>	<b>1 744 003 986</b>	<b>103,32%</b>	<b>94,15%</b>

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása**  
**6000 Közterület Felügyelet**

forintban

Sor- szám	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31- ig	Index 5/3	Index 5/4
1.		3	4	5		
	Költségvetési létszámkeret	30,0	30,0	28,0	93,33%	93,33%
	Közfoglalkoztatási létszámkeret	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,00%
<b>Bevételek</b>						
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési bevételek</b>	<b>8 103 000</b>	<b>9 673 147</b>	<b>9 673 147</b>	<b>119,38%</b>	<b>100,00%</b>
1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0,00%	0,00%
2	Közhatalmi bevételek	8 000 000	9 325 000	9 325 000	116,56%	100,00%
3	Működési bevételek	103 000	348 147	348 147	338,01%	100,00%
	Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	103 000	158 138	158 138	153,53%	100,00%
	Ellátási díjak	0	0		0,00%	0,00%
	Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	190 008	190 008	0,00%	100,00%
	Kiszámlázott ÁFA és ÁFA visszatérülés	0	0		0,00%	0,00%
	Kamat bevétel	0	1	1	0,00%	100,00%
4	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0		0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0		0,00%	0,00%
2	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	0		0,00%	0,00%
	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0		0,00%	0,00%
3	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0		0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>8 103 000</b>	<b>9 673 147</b>	<b>9 673 147</b>	<b>119,38%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>190 853 640</b>	<b>199 362 930</b>	<b>182 546 995</b>	<b>95,65%</b>	<b>91,57%</b>
1	Működési célú finanszírozási bevételek	190 753 640	197 971 930	181 596 597	95,20%	91,73%
	Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	1 517 837	1 517 837	1 517 837	100,00%	100,00%
	Irányítószeri működési célú támogatás	189 235 803	196 454 093	180 078 760	95,16%	91,66%
	- ebből központi költségvetési támogatás	0	0		0,00%	0,00%
2	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	100 000	1 391 000	950 398	950,40%	68,32%
	Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	0	0		0,00%	0,00%
	Irányítószeri felhalmozási célú támogatás	100 000	1 391 000	950 398	950,40%	68,32%
<b>V.</b>	<b>Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>198 956 640</b>	<b>209 036 077</b>	<b>192 220 142</b>	<b>96,61%</b>	<b>91,96%</b>
<b>Kiadások</b>						
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>198 856 640</b>	<b>207 645 077</b>	<b>188 917 206</b>	<b>95,00%</b>	<b>90,98%</b>
1	Személyi juttatás	149 732 664	146 028 149	135 274 012	90,34%	92,64%
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	24 262 976	24 225 553	17 962 283	74,03%	74,15%
3	Dologi kiadás	24 861 000	28 070 277	26 359 813	106,03%	93,91%
4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0		0,00%	0,00%
5	Egyéb működés célú kiadások	0	9 321 098	9 321 098	0,00%	100,00%
	Működési célú támogatások AHT-n belülre	0	9 321 098	9 321 098	0,00%	100,00%
	Működési célú támogatások AHT-n kívülre	0	0		0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>100 000</b>	<b>1 391 000</b>	<b>950 398</b>	<b>950,40%</b>	<b>68,32%</b>
1	Beruházások	100 000	1 391 000	950 398	950,40%	68,32%
2	Felújítások	0	0		0,00%	0,00%
3	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás AHT-n belülre	0	0		0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás AHT-n kívülre	0	0		0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>198 956 640</b>	<b>209 036 077</b>	<b>189 867 604</b>	<b>95,43%</b>	<b>90,83%</b>
<b>IV.</b>	<b>Kiadások összesen (III)</b>	<b>198 956 640</b>	<b>209 036 077</b>	<b>189 867 604</b>	<b>95,43%</b>	<b>90,83%</b>

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi bevételeinek és kiadásainak alakulása**  
**7000 Tóth Iona Egészségügyi Szolgálat**

forintban

Sor- szá- m	Megnevezés	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig	Index 5/3	Index 5/4
1.	2.	3.	4.	5.		
	Költségvetési létszámkeret	260,5	260,5	217,0	83,30%	83,30%
	Közfoglalkoztatási létszámkeret	0,0	0,0	0,0	0,00%	0,00%
<b>Bevételek</b>						
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési bevételek</b>	<b>2 537 605 484</b>	<b>2 595 308 468</b>	<b>2 595 308 468</b>	<b>102,27%</b>	<b>100,00%</b>
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	2 460 374 141	2 521 381 700	2 521 381 700	102,48%	100,00%
2.	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Működési bevételek	77 231 343	73 826 768	73 826 768	95,59%	100,00%
	Készletértékesítések, szolgáltatások ellenértéke	72 266 626	66 592 864	66 592 864	92,15%	100,00%
	Ellátási díjak	0	0	0	0,00%	0,00%
	Működéssel kapcsolatos egyéb bevételek	0	1 393 034	1 393 034	0,00%	100,00%
	Kiszámlázott AFA és AFA visszatérülés	4 964 717	5 840 835	5 840 835	117,65%	100,00%
	Kamat bevétel	0	35	35	0,00%	100,00%
4.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	100 000	100 000	0,00%	100,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési bevételek</b>	<b>0</b>	<b>15 748</b>	<b>15 748</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>
1.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási bevételek	0	15 748	15 748	0,00%	100,00%
	Tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése	0	15 748	15 748	0,00%	100,00%
	Egyéb felhalmozási bevételek	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési bevételek összesen (I+II)</b>	<b>2 537 605 484</b>	<b>2 595 324 216</b>	<b>2 595 324 216</b>	<b>102,27%</b>	<b>100,00%</b>
<b>IV.</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>335 584 606</b>	<b>442 196 337</b>	<b>435 307 933</b>	<b>129,72%</b>	<b>98,44%</b>
1.	Működési célú finanszírozási bevételek	331 126 956	409 958 687	405 770 283	122,54%	98,98%
	Előző év működési célú költségvetési maradványának igénybevétele	22 497 606	22 497 606	22 497 606	100,00%	100,00%
	Irányítószervi működési célú támogatás	308 629 350	387 461 081	383 272 677	124,19%	98,92%
	- ebből központi költségvetési támogatás	0	0	0	0,00%	0,00%
2.	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	4 457 650	32 237 650	29 537 650	662,63%	91,62%
	Előző év felhalmozási célú költségvetési maradványának igénybevétele	1 757 650	1 757 650	1 757 650	100,00%	100,00%
	Irányítószervi felhalmozási célú támogatás	2 700 000	30 480 000	27 780 000	1028,89%	91,14%
<b>V.</b>	<b>Bevételek összesen (III+IV)</b>	<b>2 873 190 090</b>	<b>3 037 520 553</b>	<b>3 030 632 149</b>	<b>105,48%</b>	<b>99,77%</b>
<b>Kiadások</b>						
<b>I.</b>	<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>2 868 732 440</b>	<b>3 002 282 903</b>	<b>2 945 287 513</b>	<b>102,67%</b>	<b>98,10%</b>
1.	Személyi juttatás	2 147 648 477	2 095 919 000	2 086 836 917	97,17%	99,57%
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	234 766 463	221 377 636	211 291 959	90,00%	95,44%
3.	Dologi kiadás	484 184 039	620 550 480	582 723 370	120,35%	93,90%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	709 000	709 000	708 480	99,93%	99,93%
5.	Egyéb működés célú kiadások	1 424 461	63 726 787	63 726 787	4473,75%	100,00%
	Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	1 424 461	63 726 787	63 726 787	4473,75%	100,00%
	Működési célú támogatások ÁHT-n kívülre	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>II.</b>	<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>4 457 650</b>	<b>35 237 650</b>	<b>32 492 770</b>	<b>728,92%</b>	<b>92,21%</b>
1.	Beruházások	4 457 650	35 237 650	32 492 770	728,92%	92,21%
2.	Felújítások	0	0	0	0,00%	0,00%
3.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n belülről	0	0	0	0,00%	0,00%
	Felhalmozási célú támogatás ÁHT-n kívülre	0	0	0	0,00%	0,00%
<b>III.</b>	<b>Költségvetési kiadások összesen (I+II)</b>	<b>2 873 190 090</b>	<b>3 037 520 553</b>	<b>2 977 780 283</b>	<b>103,64%</b>	<b>98,03%</b>
<b>IV.</b>	<b>Kiadások összesen (III)</b>	<b>2 873 190 090</b>	<b>3 037 520 553</b>	<b>2 977 780 283</b>	<b>103,64%</b>	<b>98,03%</b>



6. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi beruházási és felújítási kiadásai**

forintban

Sor-sz.	Cím - Előirányzat csoport	Feladat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<b>1000 Önkormányzat</b>				
	<b>I. Beruházások</b>				
	<b>Helviséggazdálkodás (2)</b>				
	Csőgyár u. 28.	Ingatlan vásárlás		7 000 000	7 000 000
	<b>Helviséggazdálkodás összesen</b>		<b>0</b>	<b>7 000 000</b>	<b>7 000 000</b>
	<b>Vízrendezés, csapadékvíz elvezetés (3)</b>				
	XXI. Kerület	Falajterhelési díj terhére csatornaépítés	96 030 099	99 516 644	0
	Bodzás u. (Damjanich út- Szilas út)	Csapadékvíz elvezetés		40 303 058	0
	Borókás u. (Szent I. út- Nyárfás u.)	Csapadékvíz elvezetés	7 553 187	6 726 235	6 726 235
	Dabas u. (Szigetújfalu u.-Dunadűlő út, Dabas u.-Késmárki u.)	Csapadékvíz elvezetés		62 283 720	0
	Darázs u. (Medve u.- Szent I. út)	Csapadékvíz elvezetés	531 259	531 259	531 259
	Dinnyés u. (Jegenye u. - Százsorszép u.)	Csapadékvíz elvezetés		33 207 396	0
	Erkély u. (Tölgyes u.-Afonyás u.-Jázminos u.)	Csapadékvíz elvezetés	123 882 660	123 882 660	123 882 660
	Harmatos u. (Szellős u.- Damjanich u.)	Csapadékvíz elvezetés	27 365 072	27 365 072	27 365 072
	Kórus u. (Páfrányos u.- Páfrányos u.)	Csapadékvíz elvezetés tervezés		3 514 486	2 811 588
	Körtés u. (Damjanich út- Szilas út)	Csapadékvíz elvezetés		32 526 661	0
	Mátra u. (Szentmiklósi út- Királyerdő út)	Csapadékvíz elvezetés	40 122 443	40 122 443	40 060 808
	Mázoló u. (Festő u. - Vető u.)	Csapadékvíz elvezetés		57 597 580	57 518 030
	Móri u. (Királyhágó út - Királyerdő út)	Csapadékvíz elvezetés	24 699 041	24 699 041	24 699 041
	Orgonás u. (Diós u. -Szent I. út)	Csapadékvíz elvezetés	41 363 446	40 782 194	40 782 194
	Órvény u. (Királyerdő út- Királyhágó út)	Csapadékvíz elvezetés	27 993 631	27 993 631	27 993 631
	Pölteberg u. (Adv E. út-Teller E. út )	Csapadékvíz elvezetés	153 542	153 542	0
	Rigó u. (Szarvas u.- Borz u.)	Csapadékvíz elvezetés		46 503 204	46 503 204
	Szedres u. (Borókás u.- Nyárfás u.)	Csapadékvíz elvezetés		41 471 096	0
	Szigetújfalu u. (Dunadűlő út-Késmárki u.)	Csapadékvíz elvezetés		39 995 888	0
	Szölös u. (Szilas út- Szent István u.)	Csapadékvíz elvezetés		35 743 166	0
	Táncsics Mihály u.	Csapadékvíz elvezetés tervezés		8 177 343	8 177 343
	Varju u. (Ólyv u. - Mátra u.)	Csapadékvíz elvezetés	43 477 846	43 477 846	43 477 846
	Vihorlát u. (Csorbatói u. -Kárpáti u.- Királyerdő út )	Csapadékvíz elvezetés	3 392 392	3 392 392	2 120 660
	Zsilvölgyi út (Kökörcsin u. -Szilfás u. -Damjanich u. )	Csapadékvíz elvezetés	125 602 511	125 602 511	125 602 511
	Dabas, Körtés, Rigó, Szedres, Szigetújfalu, Szölös u.	Csapadékvíz elvezetés tervezés	6 253 436	6 253 436	5 002 749
	Bodzás, Dinnyés, Arany, Daru, Tulipán, Gyimesi u.	Csapadékvíz elvezetés tervezés	10 534 213	10 534 213	7 373 951
	Szilas, Gyimesi, Kárpáti, Méhes, Toboz, Kapisztrán, Matyas u.	Csapadékvíz elvezetés tervezés	9 543 872	9 543 872	6 680 711
	<b>Vízrendezés, csapadékvíz elvezetés összesen</b>		<b>588 498 650</b>	<b>991 900 589</b>	<b>597 309 493</b>
	<b>Közutak fenntartása, fejlesztése (4)</b>				
	Elkerülő úttal kapcsolatos	Ingatlan kisajátítás 45db	50 478 000	50 478 000	0
	XXI. Kerület	Tempo 30 övezetek kialakítása	463 262	59 238 798	0
	Bodzás u. (Damjanich út- Szilas út)	Útépítés		93 595 121	0
	Bokros u. (Lilom u.-Fagyvögy u.-Berek u.)	Út, járda építése	765 814	765 814	0
	Borókás u. (Szent I. út- Nyárfás u.)	Útépítés	95 985 825	96 812 777	96 762 646
	Csalitos út (Szent I. út - Gyömbér u.)	Út, járda építése	5 845 269	5 845 269	0
	Csikó stny. (Görgey Park)	Parkhoz kapcsolódó egyéb tervezési feladatok	190 500	190 500	0
	Dabas u. (Szigetújfalu u.-Dunadűlő út, Dabas u.-Késmárki u.)	Útépítés		161 578 155	0
	Darázs u. (Medve u.- Szent I. út)	Útépítés	1 616 053	1 180 855	1 062 517
	Dinnyés u. (Jegenye u. - Százsorszép u.)	Útépítés		39 148 948	0
	Diós u. (Szent I. u.-Fagyalkás u. - Fenyves u.)	Út, járda építése	2 353 065	2 353 065	0
	Erdősor u.-Festő u.	Okoszebra építése		4 730 877	0
	Erkély u. (Tölgyes u.-Afonyás u.-Jázminos u.)	Útépítés	218 654 320	222 730 088	222 730 088
	Harmatos u. (Szellős u.- Damjanich u.)	Útépítés	56 424 363	52 503 647	52 503 646
	Horgász u. (Matróz u. - Hollandi út )	Út, járda építése	1 129 859	1 129 859	0
	Horgony u. (Horgász u. - Hullám u.)	Út, járda építése	1 053 440	1 053 440	0
	Hullám u. (Vitorlás u. - Hollandi út )	Út, járda építése	280 091	280 091	0
	Kórus u. (Páfrányos u.- Páfrányos u.)	Útépítés tervezése		5 785 514	4 600 783
	Körtés u. (Damjanich út- Szilas út)	Útépítés		146 731 736	0
	Mátra u. (Szentmiklósi út- Királyerdő út)	Útépítés	56 305 650	51 863 522	51 863 522
	Mázoló u. (Festő u. - Vető u.)	Útépítés	32 677 165	103 455 957	96 341 182
	Móri u. (Királyhágó út - Királyerdő út)	Útépítés	38 739 393	40 653 015	40 653 015
	Orgonás u. (Diós u.-Szent I. út)	Útépítés	69 043 607	71 506 711	70 293 385
	Órvény u. (Királyerdő út- Királyhágó út)	Útépítés	41 670 135	42 622 907	42 622 907
	Pölteberg u. (Adv E. út-Teller E. út )	Út, járda építése	18 007 872	18 007 872	0
	Rigó u. (Szarvas u.- Borz u.)	Útépítés		144 228 157	89 631 079
	Százsorszép köz (Százsorszép u. - Damjanich u.)	Útépítés	25 229	25 229	0
	Szedres u. (Borókás u.- Nyárfás u.)	Útépítés		58 674 587	0
	Szigetújfalu u. (Dunadűlő út-Késmárki u.)	Útépítés		68 443 947	0
	Szölös u. (Szilas út- Szent István u.)	Útépítés		60 331 672	0
	Táncsics Mihály u.	Útépítés, tervezés		24 649 288	1 204 585
	Turoczi Balázs u. (Tiborc u. - Martinász u.)	Útépítés	937 110	937 110	0
	Varju u. (Ólyv u. - Mátra u.)	Útépítés	76 822 873	72 822 470	72 822 470
	Vihorlát u. (Csorbatói u. -Kárpáti u.- Királyerdő út )	Út, járda építése	59 966 304	55 135 986	55 135 986
	Vitorlás u. (Ladik u. - Matróz u.)	Út, járda építése	664 697	664 697	0
	Zsilvölgyi út (Kökörcsin u. -Szilfás u. -Damjanich u.)	Útépítés	275 437 836	301 926 967	301 926 967
	Dabas, Körtés, Rigó, Szedres, Szigetújfalu, Szölös u.	Út, járda tervezése	14 591 349	14 591 349	11 673 079
	Bodzás, Dinnyés, Arany, Daru, Tulipán, Gyimesi u.	Út, járda tervezése	24 579 834	24 579 834	17 205 883

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi beruházási és felújítási kiadásai**

forintban

Sor-sz.	Cím - Előirányzat csoport	Feladat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Szilas, Gyimesi, Kárpáti, Mehes, Toboz, Kapisztrán, Mátyás u.	Út, járda tervezése	22 269 034	22 269 034	15 588 322
	XXI. Kerületi utak	Út tervezése	2 228 262	2 228 262	0
	Dabas, Körtés, Rigo, Szedres, Szigetújfalu, Szőlős, Bodzás, Dinnyés, Mázoló u.	Útépítés	1 156 000 000	0	0
	<b>Közutak fenntartása, fejlesztése összesen:</b>		<b>2 325 206 211</b>	<b>2 125 751 127</b>	<b>1 244 622 062</b>
	<b>Városgazdálkodási feladatok (5)</b>				
	Daru Domb	Közvilágítás kiépítése	558 805	558 805	0
	<b>Városgazdálkodási feladatok összesen</b>		<b>558 805</b>	<b>558 805</b>	<b>0</b>
	<b>Egyéb vagyonkezelés (6)</b>				
	XXI. Kerület	Ingatlan vásárlás	70 000 000	59 500 000	0
	210061 hrsz. (Tas u. 11.)	Ingatlan vásárlás		4 500 000	4 500 000
	214151 és 214152 hrsz. (Szilvafa u. 40-42.)	Ingatlan vásárlás		6 000 000	6 000 000
	<b>Egyéb vagyonkezelés összesen</b>		<b>70 000 000</b>	<b>70 000 000</b>	<b>10 500 000</b>
	<b>Város-rehabilitáció, város- és gazdaságfejlesztési feladatok (7)</b>				
	XXI. Kerület	VEKOP 6.2.1.-15 Csillagtelep szociális célú rehabilitációja	165 267 780	165 765 865	0
	<b>Város-rehabilitáció, város- és gazdaságfejlesztési feladatok összesen</b>		<b>165 267 780</b>	<b>165 765 865</b>	<b>0</b>
	<b>Településfejlesztés, település rendezés, környezetvédelem (8)</b>				
	XXI. Kerület	KEHOP-1.2.1.-18-2018-00037 Kímastratégia kidolgozása	5 850	5 850	0
	Wittner Mária Park	Információs táblák		4 368 800	4 368 800
	<b>Településfejlesztés, település rendezés, környezetvédelem összesen</b>		<b>5 850</b>	<b>4 374 650</b>	<b>4 368 800</b>
	<b>Szociális ellátás (9)</b>				
	Mesevilág Bölcsőde	VEKOP 6.1.1. Új Bölcsődei férőhelyek létesítése	266 880 924	466 880 924	698 500
	Simon Bolívar stny. l.v. u. 64.	Gondozóház tárgyi feltételeinek javítása	3 000 000	3 000 000	0
		Ingatlan átalakítása		45 804 987	45 804 987
	<b>Szociális ellátás összesen:</b>		<b>269 880 924</b>	<b>515 685 911</b>	<b>46 503 487</b>
	<b>Egészségügyi feladatok (11)</b>				
	Csepeli Egészségház	"Egészséges Budapest Program"- orvostechikai, informatikai és épület fejlesztés	2 789 578 365	2 765 952 905	921 506 415
	<b>Egészségügyi feladatok összesen</b>		<b>2 789 578 365</b>	<b>2 765 952 905</b>	<b>921 506 415</b>
	<b>Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport ágazati feladatok (12)</b>				
	Jedlik Anyos Gimnázium	Beruházás, bővítés	2 321 726 579	0	0
		Eszközbeszerezés	6 350 000	3 850 000	0
	Napközi tábor	Riasztó beszerzése	8 214 672	8 214 672	8 192 516
		Fejlesztés		0	0
	Nemzeti Szabadidő -Egészség Sportpark Program	Sportparkok létesítése	29 107 067	29 107 067	0
	Csepeli Sport- Szabadidő és Rendezvényközpont	Felújítás, fejlesztés	400 000 000	727 317 484	73 995 396
	Jégpálya	Aramellátás hálózatfejlesztése	11 000 000	0	0
	Csepel Galéria	Vizesblokk kialakítása, klimatizálás	8 255 000	8 255 000	3 175 000
	Rákóczi Kert	Raktárépítés	6 350 000	6 350 000	0
	Ovi-Sport Program	Anyékolóháló cseréje		11 763	0
	Aprajfálva Tagóvoda	Energetikai korszerűsítés		20 489 080	0
	Katona József Általános Iskola	Eszközök beszerzése felújítás során		29 165 448	29 165 448
	<b>Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport ágazati feladatok összesen</b>		<b>2 791 003 318</b>	<b>832 760 514</b>	<b>114 528 360</b>
	<b>Önkormányzati igazgatási tevékenység (15)</b>				
	205196/1 hrsz.	Ingatlan vásárlás (beépítetlen terület)	1 000 001	1 000 001	0
	Önkormányzat	Eszközbeszerezés		267 890	267 890
	Csepeli Ingatlanhasznosítási Nonprofit Kft.	Penzbeli betét biztosítása, tőkeemelés		200 000 000	0
	<b>Önkormányzati igazgatási tevékenység összesen</b>		<b>1 000 001</b>	<b>201 267 891</b>	<b>267 890</b>
	<b>Önkormányzati képviselők, bizottsági tagok juttatásai (16)</b>				
	MSZP frakció	Eszközbeszerezés		344 885	344 885
	FIDESZ frakció	Eszközbeszerezés		30 086	30 086
	<b>Önkormányzati képviselők, bizottsági tagok juttatásai összesen</b>		<b>0</b>	<b>374 971</b>	<b>374 971</b>
	<b>Önkormányzat által ellátott egyéb feladatok (17)</b>				
	II. Rákóczi F. u. 436.	Kutyamenhely kerítésének építése		5 721 750	0
		Kutyamenhely előkészítő munkálatok		13 225 868	10 580 695
	XXI. Kerület	Térfigyelő kamerák telepítése		176 393 108	133 729 353
	Duna u.	Kutyafuttató bővítése		4 983 544	4 983 544
		Mobilklima térfigyelő rendszer szerverszobába		149 990	149 990
		Bűtorbeszerzés térfigyelő rendszer szerverszobába		260 521	260 521
	Térfigyelő kamerával kapcsolatos feladatok	Szerver- és kameraszobába beléptető- és riasztórendszer kiépítése		2 770 791	0
	<b>Önkormányzat által ellátott egyéb feladatok összesen</b>		<b>0</b>	<b>203 505 572</b>	<b>149 704 103</b>
	<b>Közterületek, zöldterületek fenntartása fejlesztése (19)</b>				
	205800/3 hrsz.	Közműfejlesztés és egyéb munkálatok	62 360 396	62 360 396	62 360 396

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi beruházási és felújítási kiadásai**

forintban

Sor-sz.	Cím - Előirányzat csoport	Feladat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
1.	2.	3.	4.	5.	6.
		Dűhögő bontása, parkoló kialakítása, parkrendezés		32 801 674	26 241 339
	Kiss János altábornagy u.			15 719 320	0
	Daru-domb	Disz- és közvilágítás szétválasztása		25 000 000	0
	XXI. Kerület	Országos Bringapark Program pályázat önrő	62 360 396	135 881 390	88 601 735
	<b>Közterületek, zöldterületek fenntartása fejlesztése összesen</b>		<b>9 063 360 300</b>	<b>8 020 780 190</b>	<b>3 185 287 316</b>
	<b>Beruházás összesen</b>				
<b>II.</b>	<b>Felújítás</b>				
	<b>Lakásgazdálkodás (1)</b>			2 307 509	0
	Arpád u. 10./C II.em.63	Lakás felújítás		1 500 000	0
	Bánya u. 29. II.em.13.	Lakás felújítás	5 992 989	5 992 989	5 869 290
	Csillag u. 2. III.em.9.	Lakás felújítás		2 242 304	0
	Kossuth L. u. 116. VIII.em.49	Lakás felújítás		6 537 228	6 440 234
	Peiz F. u. 14. IV.em.13.	Lakás felújítás		30 500 000	0
	Simon Bolívar stny. 1/A (201031/8 hrsz.)	Időskorúak bérletében lévő 10db lakás felújítása	5 992 989	49 080 030	12 309 524
	<b>Lakásgazdálkodás összesen</b>				
	<b>Vízrendezés, csapadékvíz elvezetés (3)</b>			0	0
	Tancsics Mihály u.	Csapadékvíz elvezetés	0	0	0
	<b>Vízrendezés, csapadékvíz elvezetés összesen</b>				
	<b>Közutak fenntartása, fejlesztése (4)</b>		692 191 793	877 927 453	17 875 882
	Tancsics Mihály u.	Útfelújítás	692 191 793	877 927 453	17 875 882
	<b>Közutak fenntartása, fejlesztése összesen</b>				
	<b>Egyéb vagyonkezelés (6)</b>			11 350 000	11 350 000
	Ady E. út 64.	Kazánház építése, fűtés kialakítása, mérő áthelyezése	0	11 350 000	11 350 000
	<b>Egyéb vagyonkezelés összesen</b>				
	<b>Szociális ellátás (9)</b>		1 601 076	1 601 076	0
	Mesevilág Bölcsőde	VEKOP 6.1.1. Új Bölcsődei férőhelyek létesítése - udvarfelújítás tervezése	46 074 952	269 965	0
	Iv u. 64.	Ingatlan felújítása	84 671 091	84 671 091	84 671 090
	Kiss János altábornagy u. 54.	Tetőszigetelés	25 537 905	188 968	0
	Vereckei u. 10.	Tetőfelújítás	7 000 000	7 000 000	0
	Simon Bolívar stny.	Gondozóház tárgyi feltételeinek javítása	164 885 024	93 731 100	84 671 090
	<b>Szociális ellátás összesen:</b>				
	<b>Egészségügyi feladatok (11)</b>		676 520 000	676 520 000	106 040 684
	Csepeli Egészség ház	"Egészséges Budapest Program"- orvostechnikai, informatikai és épület fejlesztés	676 520 000	676 520 000	106 040 684
	<b>Egészségügyi feladatok összesen</b>				
	<b>Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport ágazati feladatok (12)</b>		1 081 861 053	0	0
	Jedlik Anyos Gimnázium	Felújítás	400 000 000	620 114 462	620 114 462
	Katonai József Általános Iskola	Felújítás		600 000 000	0
	Budapest XXI. Kerület	Iskola felújítási program	28 000 000	0	0
	Csepeli játszótér (Csikósnny., Cirmos stny., Tárház u., Körösi u., Zrínyi u.)	Szabványosítás miatti felújítás		65 000 000	31 611 642
	Királyrdei Művelődési Ház	Fűtésgépezési korszerűsítés		160 000 000	79 941 685
	Királyrdei Művelődési Ház	Tetőzet hő- és vízszigetelési munkálatai		75 000 000	0
	Királyrdei Művelődési Ház	Kamaterem felújítása, energetikai korszerűsítés		40 000 000	0
	Királyrdei Művelődési Ház	Belső felújítás		3 977 559	0
	Baptista Óvoda	Udvarfelújítás		15 920 348	15 920 348
	Repkeny Tagóvoda	Tájalókonyha felújítása		10 197 114	10 197 114
	Hollandi út 18.	Környezet rendezése		553 232 684	242 968 205
	Csepeli Sport, Szabadidő és Rendezvényközpont	Felújítás, fejlesztés	1 509 861 053	2 143 442 167	1 000 753 456
	<b>Oktatási, Művelődési, Ifjúsági és Sport ágazati feladatok összesen</b>				
	<b>Közterületek, zöldterületek fenntartása, fejlesztése (19)</b>		19 000 000	0	0
	Nagyszalontai Székely László park	Park felújítása		8 590 177	7 158 474
	Lottóház játszótér	Felújítás		28 000 000	25 495 413
	Csepeli játszótér (Csikósnny., Cirmos stny., Tárház u., Körösi u., Zrínyi u.)	Szabványosítás miatti felújítás	19 000 000	36 590 177	32 653 887
	<b>Közterületek, zöldterületek fenntartása, fejlesztése összesen</b>		<b>3 068 450 859</b>	<b>3 888 640 927</b>	<b>1 265 654 523</b>
	<b>Felújítás összesen</b>		<b>12 131 811 159</b>	<b>11 909 421 117</b>	<b>4 450 941 839</b>
	<b>Önkormányzat összesen</b>				
	<b>2000 Polgármesteri Hivatal</b>				
<b>I.</b>	<b>Beruházások</b>		20 500 000	20 500 000	6 056 199
	Polgármesteri Hivatal	Informatikai eszközök beszerzése	10 800 000	11 969 370	1 561 590
		Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	3 055 620	24 697 841	21 642 221
		Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (2021)	34 355 620	57 167 211	29 260 010
	<b>Beruházások összesen</b>				
<b>II.</b>	<b>Felújítások</b>			17 390 783	17 390 555
	Polgármesteri Hivatal	Hivatali épület nyílászárók cseréje	0	17 390 783	17 390 555
	<b>Felújítások összesen</b>		<b>34 355 620</b>	<b>74 557 994</b>	<b>46 650 565</b>
	<b>Polgármesteri Hivatal összesen</b>				

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi beruházási és felújítási kiadásai**

forintban

Sor-sz.	Cím - Előirányzat csoport	Feladat	2022. évi tervezett előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	Teljesítés 2022.12.31-ig
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	<b>3000 Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság</b>				
I.	<b>Beruházások</b>		2 000 000	11 475 418	10 349 757
	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	2 000 000	11 475 418	10 349 757
	<b>Beruházások összesen</b>		<b>2 000 000</b>	<b>11 475 418</b>	<b>10 349 757</b>
	<b>Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság összesen</b>				
	<b>4000 Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda</b>				
I.	<b>Beruházások</b>		1 364 000	5 664 000	3 996 147
	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	18 191 942	18 191 942	0
	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (2021)	19 555 942	23 855 942	3 996 147
	<b>Beruházások összesen</b>		<b>19 555 942</b>	<b>23 855 942</b>	<b>3 996 147</b>
	<b>Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda összesen</b>				
	<b>5000 Humán Szolgáltatások Igazgatósága</b>				
I.	<b>Beruházások</b>		4 000 000	8 348 143	5 462 314
	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése		4 862 431	4 007 431
	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (2021)	4 000 000	13 210 574	9 469 745
	<b>Beruházások összesen</b>				
	<b>Felújítások</b>			6 835 292	0
	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Iv utcai épületben ablakcsere	0	6 835 292	0
	<b>Felújítások összesen</b>		<b>4 000 000</b>	<b>20 045 866</b>	<b>9 469 745</b>
	<b>Humán Szolgáltatások Igazgatósága összesen</b>				
	<b>6000 Közterület Felügyelet</b>				
I.	<b>Beruházások</b>		100 000	1 391 000	950 398
	Közterület Felügyelet	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	100 000	1 391 000	950 398
	<b>Beruházások összesen</b>		<b>100 000</b>	<b>1 391 000</b>	<b>950 398</b>
	<b>Közterület Felügyelet összesen</b>				
	<b>7000 Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat</b>				
I.	<b>Beruházások</b>		2 700 000	33 480 000	30 792 290
	Járobeteg ellátás	Egyéb tárgyi, orvosi, szemészeti eszközök beszerzése	1 757 650	1 757 650	1 700 480
	Járobeteg ellátás	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése (2021)	4 457 650	35 237 650	32 492 770
	<b>Beruházások összesen</b>		<b>4 457 650</b>	<b>35 237 650</b>	<b>32 492 770</b>
	<b>Tóth Iлона Egészségügyi Szolgálat összesen</b>				
	<b>I. Beruházások mindösszesen</b>		<b>9 127 829 512</b>	<b>8 163 117 985</b>	<b>3 271 806 143</b>
	<b>II. Felújítások mindösszesen</b>		<b>3 068 450 859</b>	<b>3 912 867 002</b>	<b>1 283 045 078</b>
	<b>Mindösszesen</b>		<b>12 196 280 371</b>	<b>12 075 984 987</b>	<b>4 554 851 221</b>

7. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
2022. évi beszámoló költségvetési mérlege közgazdasági tagolásában

forintban

<b>Bevételek</b>	<b>2021. évi teljesítés</b>	<b>2022. évi teljesítés</b>
<b>I. Működési bevételek</b>		
Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb központi támogatások	3 891 791 650	4 297 706 207
Működés célú támogatás államháztartáson belülről	2 391 503 945	3 107 164 731
Közhatalmi bevételek	9 695 111 620	11 541 463 966
Működési bevételek	1 675 016 223	2 221 451 837
Működés célú átvett pénzeszközök	5 000 000	3 312 625
<b>Működési bevételek összesen:</b>	<b>17 658 423 438</b>	<b>21 171 099 366</b>
Működési finanszírozási bevételek	6 253 852 635	61 585 573 560
<b>Működési bevételek mindösszesen</b>	<b>23 912 276 073</b>	<b>82 756 672 926</b>
<b>II. Felhalmozási bevételek</b>		
Központi költségvetésből származó egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások	2 947 872 500	0
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	777 355 402	760 280 718
Felhalmozási bevételek	118 666 494	180 721 322
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	306 998 177	40 371 935
<b>Felhalmozási bevételek összesen:</b>	<b>4 150 892 573</b>	<b>981 373 975</b>
Felhalmozási finanszírozási bevételek	74 563 909	6 096 296 612
<b>Felhalmozási bevételek mindösszesen</b>	<b>4 225 456 482</b>	<b>7 077 670 587</b>
Pénzforgalmat érintő bevételi tételek	17 106 165	6 155 564
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>28 154 838 720</b>	<b>89 840 499 077</b>

<b>Kiadások</b>	<b>2021. évi teljesítés</b>	<b>2022. évi teljesítés</b>
<b>I. Működési kiadások</b>		
Személyi juttatások	5 616 049 386	6 750 936 769
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	873 243 289	893 570 351
Dologi kiadás	4 799 806 505	4 764 168 300
Ellátottak pénzbeli juttatásai	72 332 641	69 637 321
Egyéb működés célú kiadások	3 954 093 094	4 554 515 395
<b>Működési kiadások összesen:</b>	<b>15 315 524 915</b>	<b>17 032 828 136</b>
Működési finanszírozási kiadások	6 143 312 210	67 568 634 056
<b>Működési kiadások mindösszesen</b>	<b>21 458 837 125</b>	<b>84 601 462 192</b>
<b>II. Felhalmozási kiadások</b>		
Beruházások	4 042 167 862	3 271 806 143
Felújítások	665 077 009	1 283 045 078
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	61 324 972	3 547 064 202
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	2 000 000	5 000 000
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	57 639 967	38 631 857
<b>Felhalmozási kiadások összesen:</b>	<b>4 828 209 810</b>	<b>8 145 547 280</b>
Felhalmozási finanszírozási kiadások	74 563 909	99 196 612
<b>Felhalmozási kiadások mindösszesen</b>	<b>4 902 773 719</b>	<b>8 244 743 892</b>
Pénzforgalmat érintő kiadási tételek	-407 490 614	351 807 188
Pénzeszköz változás	2 200 718 490	-3 357 514 195
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>28 154 838 720</b>	<b>89 840 499 077</b>

8. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez



**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi hitelállománya**

Az államháztartásról szóló – többször módosított – 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdés b) pontja alapján a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi hiteleinek állománya lejárat, hitelezők és eszközök szerinti bontásban az alábbiak szerint alakult:

**Hitelező: OTP Bank Nyrt. Budapesti Régió**  
**Budapest, V. ker. Báthory u. 9.**

<b>Hitel lejárat</b>	<b>Hitel állomány 2022.01.01-én</b>	<b>2022. évben felvett hitel</b>	<b>2022. évi törlesztés</b>	<b>2022. évben állami átvállalás</b>	<b>Hitel állomány 2022.12.31-én</b>
0	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft	0 Ft
<b>Összesen</b>	<b>0 Ft</b>	<b>0 Ft</b>	<b>0 Ft</b>	<b>0 Ft</b>	<b>0 Ft</b>

9. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
2022. évi vagyongimutatása

forinban

Megnevezés	Vagyonkezelők							Működésben
	Önkormányzat	Polgármesteri Hivatal	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Közfürdő-felügyelet	Tóth Lina Egészségügyi Szolgálat	
<b>ESZKÖZÖK</b>								
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>72 585 081 302</b>	<b>773 915 132</b>	<b>4 872 126</b>	<b>2 729 174 617</b>	<b>726 189 132</b>	<b>17 502 140</b>	<b>2 520 349 933</b>	<b>79 357 084 382</b>
<b>I. Immateriális javak</b>	<b>99 178</b>	<b>4 264 054</b>	<b>1 304 304</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>720 129</b>	<b>6 387 665</b>
<b>1. Vagyoni értékű jogok</b>	<b>99 178</b>	<b>4 264 054</b>	<b>1 304 304</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>214 256</b>	<b>5 782 614</b>
Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	4 264 054	1 304 304	0	0	0	0	99 178
Üzleti vagyon	99 178	0	0	0	0	0	0	0
<b>2. Szellemi termékek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>505 873</b>	<b>505 873</b>
Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0
Üzleti vagyon	0	0	0	0	0	0	505 873	505 873
<b>3. Immateriális javak érték elvesztése</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Tárgyi eszközök</b>	<b>71 097 262 124</b>	<b>769 651 078</b>	<b>3 567 822</b>	<b>2 729 174 617</b>	<b>726 189 132</b>	<b>17 502 140</b>	<b>2 519 629 804</b>	<b>77 862 976 717</b>
<b>1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>	<b>67 570 612 972</b>	<b>730 577 913</b>	<b>0</b>	<b>2 664 722 167</b>	<b>708 272 852</b>	<b>17 011 022</b>	<b>2 443 682 444</b>	<b>74 134 879 370</b>
Forgalomképtelen törzsvagyon	51 326 154 085	0	0	0	0	0	0	18 594 877 443
Utak földterületek	18 594 877 443	0	0	0	0	0	0	566 035 279
Egyéb építmények	566 035 279	0	0	0	0	0	0	17 199 531 930
Helvi közutak, utviztelenítés, járdák, parkolók	17 199 531 930	0	0	0	0	0	0	12 394 449 479
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott zöldterületek földterülete	12 394 449 479	0	0	0	0	0	0	1 341 151 122
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott zöldterületek építményei	1 341 351 122	0	0	0	0	0	0	114 339 748
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott zöldterületi ültetvények	114 339 748	0	0	0	0	0	0	786 675 331
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott fasorok	786 675 331	0	0	0	0	0	0	328 871 753
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb építmények	328 871 753	0	0	0	0	0	0	11 750 352 620
Korlátozottan forgalomképes vagyon	5 186 086 222	730 577 913	0	2 664 722 167	708 272 852	17 011 022	2 443 682 444	7 783 340 865
Épületek és telkek	1 458 453 012	710 037 105	0	2 518 149 593	678 690 890	17 011 022	2 400 999 243	51 326 154 085
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog	16 416 526	0	0	0	0	0	0	20 963 397
Egyéb építmények	1 016 360 065	20 540 808	0	146 572 574	29 581 962	0	4 546 871	1 251 191 739
Közművek	64 930 964	0	0	0	0	0	0	64 930 964
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott telkek	1 243 218 066	0	0	0	0	0	0	1 243 218 066
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott épületek	984 317 962	0	0	0	0	0	0	984 317 962
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb építmények	402 389 627	0	0	0	0	0	0	402 389 627
Üzleti vagyon	11 058 372 665	0	0	0	0	0	0	11 058 372 665
Telkek	1 042 920 513	0	0	0	0	0	0	1 042 920 513
Épületek	523 715 830	0	0	0	0	0	0	523 715 830
Egyéb építmények	18 103 856	0	0	0	0	0	0	18 103 856
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott telkek	6 372 921 023	0	0	0	0	0	0	6 372 921 023
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott épületek	3 088 356 885	0	0	0	0	0	0	3 088 356 885
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog	8 775 187	0	0	0	0	0	0	8 775 187
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb építmények	3 579 371	0	0	0	0	0	0	3 579 371
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	942 472 640	39 073 165	3 567 822	64 452 450	17 916 280	491 118	75 947 360	1 143 920 835
Forgalomképtelen törzsvagyon	167 732 449	0	0	0	0	0	0	167 732 449
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott kulturális javak	155 985 763	0	0	0	0	0	0	155 985 763
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott felszerelési eszközök	11 746 686	0	0	0	0	0	0	11 746 686
Korlátozottan forgalomképes vagyon	170 822 008	39 073 165	3 567 822	64 452 450	17 916 280	491 118	75 947 360	372 270 203
Kulturális javak	155 916 583	5 597 873	1 050 583	447 395	300 001	0	0	163 312 437
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	9 650 300	33 475 290	2 517 239	64 005 055	17 616 279	491 118	75 947 360	203 702 641
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb gépek, berendezések, felszerelések	1 383 859	0	0	0	0	0	0	1 383 859
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott kulturális javak	3 871 266	0	0	0	0	0	0	3 871 266
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott járművek	0	0	0	0	0	0	0	0
Üzleti vagyon	603 918 183	0	0	0	0	0	0	603 918 183
Informatikai eszközök	16 897 013	0	0	0	0	0	0	16 897 013
Gépek, berendezések, felszerelések	573 206 182	0	0	0	0	0	0	573 206 182
Járművek	7 916 223	0	0	0	0	0	0	7 916 223
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb gépek, berendezések, felszerelések	5 898 765	0	0	0	0	0	0	5 898 765
<b>3. Tenyészállatok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Beruházások, felújítások</b>	<b>2 584 176 512</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 584 176 512</b>
<b>5. Tárgyi eszközök érték elvesztése</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Befektetett pénzügyi eszközök</b>	<b>1 487 720 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 487 720 000</b>
<b>1. Tartós részesedések</b>	<b>1 487 720 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 487 720 000</b>
<b>2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Befektetett pénzügyi eszközök érték elvesztése</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték elvesztése</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>28 281 130</b>	<b>355 036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 383 254</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32 019 420</b>
<b>I. Készletek</b>	<b>28 281 130</b>	<b>355 036</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32 019 420</b>
<b>II. Értékpapírok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>13 357 842 465</b>	<b>90 761 675</b>	<b>24 373 869</b>	<b>60 957 369</b>	<b>34 593 900</b>	<b>2 045 796</b>	<b>51 071 866</b>	<b>6 000 000 000</b>
<b>I. Lekötött bankbetétek</b>	<b>6 000 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 027 708</b>
<b>II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>	<b>144 665</b>	<b>417 210</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>465 833</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>7 620 619 232</b>
<b>III. Forintszámlák</b>	<b>7 357 697 800</b>	<b>90 344 465</b>	<b>24 373 869</b>	<b>60 957 369</b>	<b>34 128 067</b>	<b>2 045 796</b>	<b>51 071 866</b>	<b>0</b>
<b>IV. Devizaszámlák</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>5 913 033 071</b>	<b>6 442 725</b>	<b>697 326</b>	<b>4 645 385</b>	<b>8 974 473</b>	<b>408 065</b>	<b>3 525 620</b>	<b>5 937 726 665</b>
<b>I. Költsegtétési éven esedékes követelések</b>	<b>677 281 240</b>	<b>1 398 271</b>	<b>515 666</b>	<b>1 730 328</b>	<b>7 741 733</b>	<b>19 201</b>	<b>1 587 620</b>	<b>690 274 059</b>
<b>II. Költsegtétési évet követően esedékes követelések</b>	<b>4 172 686 590</b>	<b>5 044 454</b>	<b>181 660</b>	<b>2 915 057</b>	<b>1 232 740</b>	<b>388 864</b>	<b>1 938 000</b>	<b>4 172 686 590</b>
<b>III. Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>1 063 065 241</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 074 766 016</b>
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>-42 993 199</b>	<b>34 641</b>	<b>31 111 367</b>	<b>348 669</b>	<b>5 269 218</b>	<b>0</b>	<b>-579 000</b>	<b>-6 808 304</b>
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>12 038 013</b>	<b>1 929 785</b>	<b>897 833</b>	<b>6 435 433</b>	<b>3 779 902</b>	<b>51 057</b>	<b>5 576 822</b>	<b>30 708 845</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:</b>	<b>91 853 282 782</b>	<b>873 438 994</b>	<b>61 952 521</b>	<b>2 801 561 473</b>	<b>782 189 879</b>	<b>20 007 058</b>	<b>2 579 945 241</b>	<b>98 972 377 948</b>
<b>0-ra leírt eszközök</b>	<b>14 792 191 556</b>	<b>342 961 474</b>	<b>59 697 053</b>	<b>141 084 919</b>	<b>102 068 551</b>	<b>6 678 093</b>	<b>385 262 534</b>	<b>15 829 944 180</b>
<b>Használatban lévő kisértékű eszközök</b>	<b>506 032</b>	<b>3 343 086</b>	<b>153 228</b>	<b>0</b>	<b>4 300 631</b>	<b>0</b>	<b>82 441</b>	<b>8 385 418</b>
Immateriális javak	127 294 454	104 492 943	26 590 116	84 743 264	45 380 077	4 437 498	40 988 592	433 926 944
Tárgyi eszközök	127 800 486	107 836 029	26 743 344	84 743 264	49 680 708	4 437 498	41 071 033	442 312 362
Használatban lévő kisértékű eszközök összesen	<b>10 893 398 752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>31 697 504</b>	<b>10 925 096 256</b>
<b>01-02. számlacsoportban nyilvántartott eszközök</b>	<b>10 893 398 752</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

10. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi konszolidált mérlege**

forintban

Sor- szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1.	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	6 387 665	0	6 387 665
2.	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	77 862 976 717	0	77 862 976 717
3.	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	1 487 720 000	0	1 487 720 000
4.	<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)</b>	<b>79 357 084 382</b>	<b>0</b>	<b>79 357 084 382</b>
5.	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	32 019 420	0	32 019 420
6.	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	0	0	0
7.	<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)</b>	<b>32 019 420</b>	<b>0</b>	<b>32 019 420</b>
8.	C/I Lekötött bankbetétek	6 000 000 000	0	6 000 000 000
9.	C/II Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	1 027 708	0	1 027 708
10.	C/III-IV. Forintszámlák, devizaszámlák	7 620 619 232	0	7 620 619 232
11.	<b>C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)</b>	<b>13 621 646 940</b>	<b>0</b>	<b>13 621 646 940</b>
12.	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	690 274 059	0	690 274 059
13.	D/II Költségvetési évét követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	4 172 686 590	0	4 172 686 590
14.	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/7)	1 074 766 016	0	1 074 766 016
15.	<b>D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)</b>	<b>5 937 726 665</b>	<b>0</b>	<b>5 937 726 665</b>
16.	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-6 808 304	0	-6 808 304
17.	<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)</b>	<b>30 708 845</b>	<b>0</b>	<b>30 708 845</b>
18.	<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)</b>	<b>98 972 377 948</b>	<b>0</b>	<b>98 972 377 948</b>
19.	G/I-III. Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	83 805 301 280	0	83 805 301 280
20.	G/IV Felhalmozott eredmény	467 742 956	0	467 742 956
21.	G/V Mérleg szerinti eredmény	4 440 763 384	0	4 440 763 384
22.	<b>G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/V)</b>	<b>88 713 807 620</b>	<b>0</b>	<b>88 713 807 620</b>
23.	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	26 892 594	0	26 892 594
24.	H/II Költségvetési évét követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	859 790 519	0	859 790 519
25.	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/7)	815 020 278	0	815 020 278
26.	<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)</b>	<b>1 701 703 391</b>	<b>0</b>	<b>1 701 703 391</b>
27.	<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)</b>	<b>8 556 866 837</b>	<b>0</b>	<b>8 556 866 837</b>
28.	<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)</b>	<b>98 972 377 848</b>	<b>0</b>	<b>98 972 377 848</b>



**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
2022. évi konszolidált eredménykimutatása

Sor- szám	Megnevezés	forintban	
		Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás Konszolidált-összeg
	2	3	4
1.	01 Közhatalmi eredményzsemleletű bevételek	10 960 333 686	10 960 333 686
2.	02 Észközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzsemleletű bevételei	548 464 328	548 464 328
3.	03 Tevékenység egyéb nettó eredményzsemleletű bevételei	853 186 723	853 186 723
4.	<b>I Tevékenység nettó eredményzsemleletű bevételei (=01+02+03)</b>	<b>12 361 984 737</b>	<b>12 361 984 737</b>
5.	06 Központi működési célú támogatások eredményzsemleletű bevételei	11 651 649 215	-7 353 943 008
6.	07 Egyéb működési célú támogatások eredményzsemleletű bevételei	2 654 201 940	0
7.	08 Felhalmozási célú támogatások eredményzsemleletű bevételei	5 120 566 787	0
8.	09 Kétfajta egyéb eredményzsemleletű bevételek	3 808 657 281	0
9.	<b>III Egyéb eredményzsemleletű bevételek (=06+07+08+09)</b>	<b>23 235 075 223</b>	<b>-7 353 943 008</b>
10.	10 Anyagköltség	249 643 484	0
11.	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 409 283 331	0
12.	12 Eladott árak beszerzési értéke	13 277	0
13.	13 Eladott árak (közvetített) szolgáltatások értéke	573 240 462	0
14.	<b>IV Anyagjellegű ráfordítások (=+10+11+12+13)</b>	<b>3 232 180 554</b>	<b>0</b>
15.	14 Bérköltség	5 773 053 658	0
16.	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 091 772 513	0
17.	16 Bérjárulékok	909 053 345	0
18.	<b>V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)</b>	<b>7 773 879 516</b>	<b>0</b>
19.	VI Értékesítési tevékenység	1 338 846 477	0
20.	<b>VII Egyéb ráfordítások</b>	<b>19 181 040 525</b>	<b>-7 353 943 008</b>
21.	<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>	<b>4 071 112 888</b>	<b>0</b>
22.	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzsemleletű bevételek	369 609 899	0
23.	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményzsemleletű bevételei	103 862	0
24.	21b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége	35	0
25.	<b>VIII Pénzügyi műveletek eredményzsemleletű bevételei (=17+18+19+20+21)</b>	<b>369 713 761</b>	<b>0</b>
26.	22 Részvételből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	500 000	0
27.	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	357	0
28.	25 Részvételből származó ráfordítások	-500 000	0
29.	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	62 908	0
30.	26b - ebből: egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése	36 546	0
31.	<b>IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)</b>	<b>63 265</b>	<b>0</b>
32.	<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)</b>	<b>369 650 496</b>	<b>0</b>
33.	<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)</b>	<b>4 440 763 384</b>	<b>0</b>

12. melléklet az .../2023. (... . . . .) önkormányzati rendelethez



**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**2022. évi pénzeszközök változásának bemutatása**

forintban

Sor-szám	Megnevezés	2022.év tény
<b>1.</b>	<b>Pénzkészlet tárgyidőszak elején</b>	<b>10 979 161 135</b>
	- Lekötött bankbetétek	0
	- bankszámlák	10 977 794 899
	- pénztárak	1 366 236
2.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek	22 152 473 341
3.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások	-25 178 375 416
4.	Finanszírozási pénzforgalmi bevételek	67 681 870 172
5.	Finanszírozási pénzforgalmi kiadások	-67 667 830 668
6.	Tárgyévet megelőző évben lekötött betét tárgyévi megszüntetése	0
7.	Pénzforgalmat érintő bevételi tételek	6 155 564
8.	Pénzforgalmat érintő kiadási tételek	-351 807 188
<b>9.</b>	<b>Pénzkészlet a tárgyidőszak végén</b>	<b>7 621 646 940</b>
	- bankszámlák	7 620 619 232
	- pénztárak	1 027 708
<b>10.</b>	<b>Lekötött bankbetét tárgyidőszak végén</b>	<b>6 000 000 000</b>



**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata**  
**Tájékoztató az Európai Unió támogatásával megvalósuló programok és projektek bevételeiről és kiadásairól**

Sor- szám	Program, projekt megnevezése	Unió támogatás bevétele		Önerő-biztosítása		Mégvalósítás kiadásai	
		2022.12.31-ig halmozott teljesítés	2023. évi tervezet	2022.12.31-ig halmozott teljesítés	2023. évi tervezet	2022.12.31-ig halmozott teljesítés	2023. évi tervezet
1.	2	3	4	5	6	7	8
2.	VEKOP-6.1.1-15-BP1-2016-00034 Új bölcsődei férőhelyek létesítése a Csepeli Kertvárosi Bölcsődében Budapest XXI.ker. Csepel Önkormányzata	292 307 939	0	208 588 266	0	31 031 766	469 864 439
3.	VEKOP-7.3.4-17: Kulturális intézmények a köznevelés eredményességéért Budapest XXI.ker. Csepel Önkormányzata	24 980 000	0	300 000	0	24 979 299	300 701
4.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00006 Csillagtelep szociális célú rehabilitációja Budapest XXI.ker. Csepel Önkormányzata	539 810 832	0	724 534 463	0	482 885 161	781 460 134
5.	KEHP-1.2.1-18-2018-00037 Klímastratégia kidolgozása és klimatudatosságot erősítő szemléletformálás Csepelen. Budapest XXI. ker. Csepel Önkormányzata	20 000 000	0	0	0	19 994 150	5 850
6.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00006 Csillagtelep szociális célú rehabilitációja Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	75 000 000	0	0	0	39 031 986	35 968 014
7.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00006 Csillagtelep szociális célú rehabilitációja Humán Szolgáltatások Igazgatósága	66 577 640	0	0	0	62 529 545	4 048 095
8.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00006 Csillagtelep szociális célú rehabilitációja Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	32 000 000	0	0	0	18 057 506	13 942 494
	<b>ÖSSZESEN</b>	<b>1 050 676 411</b>	<b>0</b>	<b>933 422 729</b>	<b>0</b>	<b>678 509 413</b>	<b>1 305 589 727</b>

forintban

## Indokolás

### Általános indokolás

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében kapott felhatalmazás alapján alkotja meg Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2022. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendeletét.

A 2022. évi gazdálkodás, a feladatellátás és az előirányzatok részletes bemutatását, valamint az Áht. 91. § (2) bekezdésben meghatározottakat a szöveges előterjesztés tartalmazza.

### Részletes indokolás

**1. §-hoz** A 2022. évi költségvetés végrehajtásához kapcsolódóan a bevételi és a kiadási főösszegek és a rendelet 1. és 2. mellékletében szereplő adatok elfogadásáról rendelkezik.

**2. §-hoz** A rendelet további mellékleteiben az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a költségvetési intézmények költségvetésében szereplő forrásonkénti bevételek és kiemelt előirányzatok szerinti kiadások jóváhagyásáról rendelkezik.  
A 6. számú mellékletben a különböző felhalmozási kiadásokat feladatok és gazdálkodók szerint hagyja jóvá.

**3. §-hoz** A költségvetés teljesítéséről szóló beszámolóhoz kötelezően benyújtott mellékletek adatainak, többek között a mérleg szerinti eredménynek az elfogadásáról rendelkezik.

**4. §-hoz** A zárszámadási rendelet hatályba lépéséről rendelkezik.

Magyar Államkincstár ellenőrzési jelentése  
Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata és az általa irányított költségvetési  
szervek 2022. évi kincstári ellenőrzéséről



Magyar Államkincstár

**M** Magyar  
Államkincstár

Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztály

Iktatószám: ÖPSZEF/483-6/2023.  
Ellenőrzés száma: 1./2022.

## ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata és az általa irányított költségvetési szervek  
2022. évi kincstári ellenőrzéséről

## Tartalom

I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK.....	3
II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ.....	9
III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA.....	13
III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL.....	22
III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG.....	30
III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA TÓTH ILONA EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT.....	37
III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA CSEPELI CSODAKÚT EGYESÍTETT ÓVODA.....	44
III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA.....	52
III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA KÖZTERÜLET- FELÜGYELETE.....	60
IV. BEFEJEZŐ RÉSZ.....	68
ZÁRADÉK.....	69
MELLÉKLETEK.....	70

## I. AZ ELLENŐRZÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS ADATOK

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése:

Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	PIR törzsszám
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata	735847
Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal	521008
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	521019
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	521129
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	683386
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága	683627
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Közterület-Felügyelete	806835

A kincstári ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve, beosztása:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata	Szeder Istvánné városgazdálkodási ágazatvezető	Borbély Lénárd László polgármester	-
Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal	Szeder Istvánné városgazdálkodási ágazatvezető	Dr. Szeles Gábor jegyző	2022.02.01-től
		Dr Vincze Anikó jegyző	
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Schubertné Licsájer Hajnal gazdasági vezető	Juhász Eszter intézményvezető	-



Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A szerv gazdasági vezetője (ennek hiányában a gazdálkodási feladatok ellátásáért felelős)	A szerv vezetője	Megjegyzés
	Név / beosztás	Név / beosztás	az ellenőrzési időszakban történt változás (a jelentés készítéséig)
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	Szuhai Adrienne gazdasági igazgató	Dr. Dobák András intézményvezető	-
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Csodakút Egysített Óvoda	Schubertné Licsájer Hajnal gazdasági vezető	Hirholczné Faragó Tünde intézményvezető	-
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága	Schubertné Licsájer Hajnal gazdasági vezető	Nagyné Kovács Tímea intézményvezető	-
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Közterület-Felügyelete	Schubertné Licsájer Hajnal gazdasági vezető	Ságfi Jenő intézményvezető	2022.06.01-től
		dr. Papp Antal Zoltán intézményvezető	

**A vizsgálatot végezték:**

Név	Feladat ellátásának kezdete	Feladat ellátásának vége	Megbízólevél iktatószáma
Kádárkúti Zsolt vizsgálatvezető	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/483-3/2023.
Konrai Gabriella ellenőr	2022.07.01.	2023.03.02.	ÖPSZEF/1354-1/2022.
Rendek Izabella ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/483-3/2023.
Rodek Barbara ellenőr	2022.07.01.	Az intézkedési terv elfogadásának időpontja.	ÖPSZEF/483-3/2023.

**A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott jogszabály rövidítések:**

Áhsz. 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről  
 Áht. 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról

Ávr.	368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról
Bkr.	370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről
Info. tv.	2011. évi CXII. törvény az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról
Ltv.	1995. évi LXVI. törvény a köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről
Mötv.	Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
Njtv.	2011. évi CLXXIX. törvény a nemzetiségek jogairól
Szt.	2000. évi C. törvény a számvitelről
15/2019. (XII.7.) PM. rendelet	15/2019. (XII. 7.) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről
38/2013. NGM rendelet	38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

#### A jelentésben és mellékleteiben alkalmazott egyéb rövidítések:

Önkormányzat	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testület	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete
Polgármester	Budapest XXI. kerület Csepel Polgármestere
Hivatal	Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal
Jegyző	Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal jegyzője
GSZI	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság
TIESZ	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat
ÓVODA	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda
HSZI	Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága
CSKF	Budapest XXI. Ker. Csepel Önkormányzata Közterület-Felügyelete
Nemzetiségi Önkormányzatok	Budapest XXI. kerület Csepel területén működő helyi nemzetiségi önkormányzatok
SZMSZ	Szervezeti és Működési Szabályzat
Megállapodás	a Njtv. 80. § (2) bekezdés szerinti megállapodás/közigazgatási szerződés
IKJ	időközi költségvetési jelentés
IMJ	időközi mérlegjelentés
Gyorsjelentés	Mérlegjelentés – IV. negyedév (gyorsjelentés)
COFOG	Kormányzati funkciók

Módszertan <sup>1</sup>	a Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés módszertana - helyi önkormányzatokra, nemzetiségi önkormányzatokra, társulásokra, fejlesztési tanácsokra és az általuk irányított költségvetési szervekre
Ellenőrzés	Szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés
KEP	Kincstári Ellenőrzések Portál az ellenőrzés által bekért dokumentumok feltöltésére szolgáló sharepoint felület
Budapesti és Pest Vármegyei I. Költ-ségvetési Ellenőrzési Osztály	Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztály Budapesti és Pest Vármegyei I. Költ-ségvetési Ellenőrzési Osztály
KGR-K11	az Ávr. 169. § (3) bekezdése és az Ávr. 170. § (2) bekezdése szerinti, a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszer

#### A kincstári ellenőrzésre vonatkozó jogszabályi felhatalmazás megjelölése:

- az Áht. 61. § (1)-(3) bekezdése, 68/B. §-a, 91. § (1) és (3) bekezdése, 107-108. §-ai;
- az Ávr. 115/A-115/F. §-ai, 167/M. § (1) és (3) bekezdései, 168-171. §-ai.

#### A kincstári ellenőrzés tárgya:

Az ellenőrzött szervek

- a számviteli szabályok szerinti könyvvezetési kötelezettségének,
- az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatási kötelezettségek szabályszerű teljesítésének,
- az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

#### A kincstári ellenőrzés célja:

Az ellenőrzés célja, hogy az Áht., a Szt., az Áhsz., 38/2013. NGM rendelet, továbbá a 15/2019.(XII.7.) PM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezetnél:

- az évközi ellenőrzés során feltárt hibák az éves költségvetési beszámoló készítéséig javításra kerüljenek, elősegítve ezzel, hogy a beszámoló lényeges, a valós összképet torzító hibákat ne tartalmazzon,
- megbizonyosodni arról, hogy az éves beszámoló mérlegadatai megfelelő részletező nyilvántartásokkal, leltárral alátámasztottak-e,

**A kincstári ellenőrzés típusa:** szabályszerúségi pénzügyi ellenőrzés

**A kincstári ellenőrzéssel érintett időszak:** 2022. költségvetési év

**A vizsgált 2022. évi beszámoló státusza:** a 2022. évi költségvetési beszámoló esetén az ellenőrzési jelentés a KGR-K11-ben szereplő 2023. április 4-én feladott állapotú adatszolgáltatás, illetve az azt megalapozó főkönyvi kivonat adataiból kiindulva tartalmaz adatokat, információkat, kiegészítve a rendelkezésünkre bocsátott mérleget alátámasztó leltárral és az azt megalapozó dokumentumok felülvizsgálatával.

<sup>1</sup> A Módszertan elérhetősége:

<http://www.allamkincstar.gov.hu/hu/nem-lakossagi-ugyfelek/szabalszerusegi-penzugyi-ellenorzes/3953/>

**Ellenőrzött adatszolgáltatások:**

PIR törzsszám	Ellenőrzött irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	Adatszolgáltatások megnevezése
735847	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata	IKJ 6. hó, IKJ 12. hó IMJ II. negyedév, IMJ IV. negyedév Gyorsjelentés Éves költségvetési beszámoló
521008	Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal	
521019	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	
521129	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	
683386	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	
683627	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága	
806835	Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Közterület-Felügyelete	

**A kincstári ellenőrzés során alkalmazott ellenőrzési módszerek, és eljárások:**

- a II. és a IV. negyedéves IMJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló könyvviteli számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat, a 6. és a 12. havi IKJ esetében a Módszertan szerint a mintavétel alapjául szolgáló nyilvántartási számlák soraiból statisztikai (véletlenszerű) mintavételes vizsgálat,
- kontroll mintavételezés a mintavételes vizsgálatot követő adatszolgáltatásokból,
- a Módszertanban foglaltak alapján, alpbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján,
- nem statisztikai (célzott) mintavételes vizsgálat,
- az éves költségvetési beszámoló ellenőrzése a tárgyévet követő évben az év 12 hónapjáról készült IKJ és a Gyorsjelentés alapján, egyeztetve az év végi beszámoló – 38/2013. NGM rendelet szabályainak megfelelően elvégzett – könyvviteli zárlati folyamat során rögzített adatokkal, a záró főkönyvi kivonat adataival,
- a mérleget alátámasztó leltár adatainak egyeztetése a főkönyvi kivonat adataival, illetve a mérleg adataival,
- munkalapok kitöltésével az ellenőrzés eredményeinek dokumentálása,
- a részletező és a főkönyvi nyilvántartások egyeztetése az IKJ, IMJ, Gyorsjelentés és az éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan,

- az eljárásrendben, illetve a módszertanban szereplő és az elemzéshez készített táblázatokban feldolgozott adatok, valamint a beküldött főkönyvi kartonok alapján elemző eljárások végrehajtása, tesztelése, párhuzamosságok, halmozódások kiszűrése,
- belső kontrollrendszer Módszertan alapján történő vizsgálata,
- az ellenőrzési jelentésben foglaltak a fentiekben felsorolt módszerek alkalmazásával, a KEP-re 2023.04.05-ig feltöltött és átadott dokumentumok alapján kerültek megállapításra.

**Az ellenőrzött szervezet a rendelkezésre álló határidőn belül az ellenőrzési jelentéstervezetre nem tett észrevételt.**

## II. VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály a szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés keretében vizsgálatot végzett Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzatánál a 2022. évi beszámolóra vonatkozóan. A vizsgálat célja az volt, hogy az elvégzett ellenőrzések alapján megállapítsa, hogy az Önkormányzat éves beszámolója megbízható, valós képet mutat-e és tartalmaz-e jelentős hibát.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt 2022. január 1-jén 6 intézmény működött. Az Önkormányzat 3 szervezet (gazdasági társaság) esetében rendelkezik 100 %-os tulajdoni hányaddal. A Képviselő-testület tagjainak száma 18 fő. A testület munkája segítésére 4 állandó bizottság létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában. Meghatározott szakmai feladatok ellátására ideiglenes bizottságok létrehozásáról rendelkezett. Az Önkormányzat megállapodást kötött a Görög, Német, Örmény, Román, Ukrán, Bolgár, Lengyel, Szerb, Horvát és Roma Nemzetiségi Önkormányzatokkal.

Az önkormányzati törzsvagyton, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodással kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselő-testület **vagyondeletet** alkotott.

A gazdálkodási feladatokat a Hivatal és két önállóan gazdálkodó költségvetési szerv látja el. A gazdasági szervezettel rendelkező GSZI látta el a hozzá rendelt 3 intézmény gazdálkodással kapcsolatos feladatait. A TIESZ önállóan rendelkezett gazdasági szervezettel.

A gazdálkodási feladatokat ellátó szervezetek az alábbi integrált rendszereket használják a gazdálkodáshoz kapcsolódó bizonylatok, dokumentumok feldolgozásához és nyilvántartásához:

- Gordius – Hivatal
- Forrás-SQL – GSZI
- POLISZ – TIESZ

**Az ellenőrzött szervezetek az ellenőrzés során együttműködési kötelezettségüknek eleget tettek, az adatszolgáltatásokat minden esetben határidőre teljesítették.**

**Az Önkormányzatnak a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzés keretében, az éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentést.**

A **belső kontrollrendszer** kialakítása és működtetése az Önkormányzatnál és az irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél kisebb hiányosságokkal történt meg. A közben megállapítások és javaslatok táblában jelzett, kontrollrendszer kialakításával kapcsolatos szabályozási hiányosságokat a jelentéstervezet készítéséig döntő részben pótolták, de fennálló kisebb szabályozási hiányosságok miatt – a TIESZ kivételével – a belső kontrollrendszer további fejlesztése szükséges. Ezzel kapcsolatban ellenőrzött szervezetenként javaslatokat fogalmaztunk meg.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Ellenőrzött szerv, irányító szerv és az általa irányított költségvetési szervek megnevezése	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)				
	Kontrollkörnyezet	Integrált kockázatkezelési rendszer	Kontrolltevékenységek	Információs és kommunikációs rendszer	Nyomon követési rendszer (monitoring)
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata	I	M	I	M	I
Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal	I	M	I	M	M
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	I	M	I	M	M
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	M	M	M	M	M
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	I	M	I	I	M
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága	I	M	I	I	M
Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Közterület-Felügyelete	I	M	I	I	M

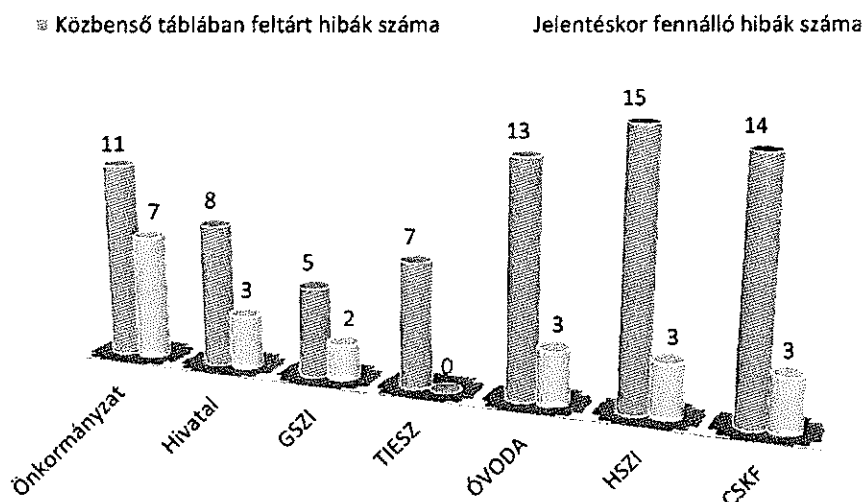
A mintatételek értékelését követően megállapítottuk, hogy a **könyvvizetés** megfelel a jogszabályi előírásoknak. Az adatszolgáltatások sorai analitikával és bizonylatokkal alátámasztottak. A mérleg sorok valóságát leltárral alátámasztották.

Az **adatszolgáltatásokat** az ellenőrzött szervezetek határidőre teljesítették és minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztották. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlattal kapcsolatos, jogszabályban meghatározott kötelezettségeknek eleget tettek.

Az **ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett** arról, hogy az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek vizsgált **II. negyedévi könyvvizetésében jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

A közbenső jelentésben a könyvvezetésben feltárt és utólagosan javítható hibákat az ellenőrzött szervezetek döntő részben kijavították, egyes hibák javítása okafoyottá vált. A fennálló hiba 2022. december 31-én egyik ellenőrzött szervezetnél sem érte el a jelentős összegű hiba értékhatárát.

## Közbenső táblában feltárt hibák alakulása



A 2022. évre vonatkozó éves költségvetési **beszámoló**ról szóló adatszolgáltatás a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek által feltöltésre került. A mérleg sorait, adatait leltárral alátámasztották. A beszámolók és az azt alátámasztó főkönyvi kivonatok tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt.

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetés teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámolók **jelentős összegű hibát nem tartalmaznak**, az éves költségvetési beszámoló az **Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat**.



**Az ellenőrzés fő megállapításai, amelyek a valós összképet lényegesen befolyásolják**

Sorsz.	Megállapítás	Megállapítással érintett ellenőrzött szerv(ek) megnevezése	Ellenőrzési javaslat
1.	<p><b>Belső kontrollrendszer</b> A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal történt meg: A kontrollkörnyezet részét képező belső szabályozó eszközök tartalma nem minden esetben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A közbenső megállapításokat követően a hiányosságokat döntő részben pótolták. A belső kontrollrendszer további fejlesztése érdekében javaslatokat fogalmaztunk meg. A jogkörgyakorlás az ellenőrzött szervezeteknél alapvetően a jogszabályi előírásoknak megfelelően valósult meg.</p>	<p>Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek</p>	<p>A belső kontrollrendszer kialakításának és működtetésének fejlesztése érdekében intézkedni szükséges:  Egyes szabályozó eszközöket felülvizsgálni szükséges.  Egyes esetekben a szabályszerű jogkör gyakorlás érdekében intézkedni szükséges.</p>
2.	<p><b>Könyvvezetés</b> Alapvetően a jogszabályi tartalom szerint könyveltek a rovatokon, a ráfordítás számlákon, a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelő volt. A számviteli alapbizonylatok alátámasztották a könyvvezetést. A részletező nyilvántartásokat vezették, a zárlatra vonatkozó előírásokat érvényesítették. A közbenső megállapításokat követően az intézmények a könyvvezetéssel kapcsolatos hibákat kijavították.</p>	<p>Önkormányzat, HSZI</p>	<p>Könyvvezetéssel kapcsolatos javaslatot az Önkormányzatnál és a HSZI-nél fogalmaztunk meg a bizonylati renddel és az előlegek elszámolásával összefüggésben.</p>
3.	<p><b>Adatszolgáltatás</b> Az évközi adatszolgáltatásokat az ellenőrzött időszakban az előírt határidőre teljesítették.</p>	<p>Önkormányzat és az irányított költségvetési szervek</p>	<p>Az évközi adatszolgáltatásokkal kapcsolatosan nem fogalmaztunk meg javaslatot.</p>
4.	<p><b>Beszámoló</b> A beszámoló készítési kötelezettségüknek a szervezetek eleget tettek. A beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatást teljesítették. A beszámoló mérleg-sorait leltárral alátámasztották, a főkönyvi kivonattal való egyezőség biztosított volt. Az Önkormányzat esetében a leltárral alátámasztott mérleg adatok a jogszabályi határidőt követően álltak teljes körűen rendelkezésre.</p>	<p>Önkormányzat, Hivatal</p>	<p>Az Önkormányzat esetében a mérlegkészítési kötelezettség határidőre történő teljesítésére, a Hivatal esetében a maradványkimutatás tartalmával kapcsolatban tettünk javaslatot.</p>

Az Ellenőrzési jelentés III/1. – III/7. pontja az ellenőrzés részletes megállapításait és az azokra tett javaslatait tartalmazza, amelyek **intézkedési terv készítési kötelezettséget** is maguk után vonnak!

### III/1. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata  
Törzsszám: 735847

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	I

#### Kontrollkörnyezet

A Önkormányzat rendelkezett SZMSZ-el az Möt. 43. § (3) bekezdés előírása szerint, és tartalma megfelelt az Möt. 53. § előírásának. A többször módosított és felülvizsgált 25/2014.(XI.28.) önkormányzati rendelettel kiadott SZMSZ-t megalakulását követően a Képviselő-testület 20/2019. (XII.04.) önkormányzati rendelettel felülvizsgálta.

Az Önkormányzat 2019. december 20-án a Nemzetiségi Önkormányzatokkal a Njtv. 80. § (2) bekezdés előírása szerint megállapodásokat - **Közigazgatási szerződéseket** - kötött, amelyek tartalmazták a Nemzetiségi Önkormányzatok működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételeket a Njtv. 80. § (1) bekezdés előírása szerint. A megállapodásokban rögzítették, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladatokat a Hivatal Városgazdálkodási Irodája látja el. Az ellenőrzés megállapította, hogy a megállapodások felülvizsgálata szükséges, mert a Njtv. 80. § (4) bekezdés előírása nem teljes körűen került rögzítésre: a megállapodásokban nem szerepel, hogy „a jegyző vagy annak – a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő – megbízottja a Nemzetiségi Önkormányzat kérésére szakmai segítséget nyújt annak ülésén és azon kívül is a Nemzetiségi Önkormányzat működését érintően. A Közigazgatási szerződések évenkénti felülvizsgálata a Megállapodások V. Vegyes és Záró rendelkezések előírása alapján a II/2. pont szerinti határidőben dokumentáltan nem történt meg.

*A közbelső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtották a 2022-ben esedékes felülvizsgálat elvégzését igazoló 13/2022.(I.27. KT határozatot. A megállapodások tartalmának kiegészítésére az ellenőrzött évet követően került sor, ezért az arra vonatkozó javaslatot fenntartottuk, a javaslat végrehajtását utóellenőrzés keretében vizsgáljuk. (Ellenőrzés javaslata:1.1)*

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – Leltározási szabályzat, Eszközök és Források Értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés és az Áht. 6/C. § előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette. A Leltározási szabályzat és az Eszközök és források értékelési szabályzatának tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Számviteli politika felülvizsgálatra szorult, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (68/2013. (IX.19.) NGM. Rendelet, 1991. évi XX. Törvény 140. § (1) c) pontja).

*A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a Számviteli politika tartalmát felülvizsgálták. 2022. december 15-i hatállyal új polgármesteri – jegyzői utasítással kiadott Számviteli szabályzat készült. A Számviteli szabályzat részeként elkészített Számviteli politika tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az Önköltség számítási szabályzat felülvizsgálatra szorult, mert:

- a szabályzat 6. pontjában előírt évenkénti felülvizsgálat elvégzése nem volt igazolt,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert „A kalkulációs költségtényezők tartalma” cím 2. pontjában egészségügyi hozzájárulás szerepel, amely megszűnt. (Az 1998. évi LXVI. törvény az egészségügyi hozzájárulásról 2019.01.01-től nem hatályos.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, de az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi előírásnak. A 13/2022.(XII.15.) számú polgármesteri – jegyzői utasítással kiadott új szabályzatban „A kalkulációs költségtényezők tartalma” cím 2. pontjában továbbra is egészségügyi hozzájárulás szerepel, amely megszűnt. (Az 1998. évi LXVI. törvény az egészségügyi hozzájárulásról 2019.01. 01-től nem hatályos.) A javaslatot fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)*

A Pénzkezelési szabályzat aktualizálásra szorult, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet, 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről).

*A Közbenső megállapításokat követően a szabályzat aktualizálásáról a Jegyző gondoskodott, a 7/2022.(XII.12.) számú Polgármesteri – Jegyzői közös utasítással kiadott új szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerint az Önkormányzat Számlarenddel és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó Bizonylati renddel rendelkezett.

Az Önkormányzat az Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c, e) és f) pontjaiban előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt anyag és eszközgazdálkodás szabályait a Számviteli szabályzata tartalmazta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontban előírt vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend esetében a mobiltelefonok vonatkozásában szabályozással a Hivatal Közzsol-

gálatti szabályzatának keretében rendelkezett, de az a jogszabályi előírás ellenére nem vonatkozott a vezetékes telefonok használatára.

*A közbeni megállapítások és javaslatok megküldését követően a Jegyző és a Polgármester közös utasítással kiadta az Ávr. 13. (2) bekezdés g) pontjában előírt Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az Mőtv. 143. § rendelkezései alapján az Önkormányzat az önkormányzati törzsvagyon, forgalomképes, forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes vagyontárgyakkal való gazdálkodás és az Önkormányzat vállalkozásaival kapcsolatos előírások tekintetében a Képviselőtestület **Vagyonrendeletet** alkotott.

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** a Jegyző elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési eljárásrendet** elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a Kötelezettségvállalási szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a gazdálkodási feladatokat ellátó Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az aláírás-mintákat külön nyilvántartás – Aláírási címpéldányok – tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy

- 1) egy esetben a kötelezettségvállalás dokumentuma (megrendelés) nem tartalmazta a kötelezettségvállaló aláírásának keltezését, így nem igazolt, hogy az írásbeli kötelezettségvállalás az Áht. 37. § (1) bekezdés előírásának megfelelően, pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően történt,
- 2) egy mintatétel esetében a kötelezettségvállalás dokumentuma (Fővárosi Vízművek 591146 számú közszolgáltatási szerződés) nem tartalmazta a pénzügyi ellenjegyző és a

kötelezettségvállaló keltezéssel ellátott aláírását, így nem teljesült az Ávr. 52. § (1) bekezdés és az Ávr. 55. § (1) bekezdés előírása.

*Az 1) pontban megjelölt hiba utólagosan nem javítható, továbbá a decemberi könyvelésből vett minták között hasonló gazdasági esemény nem fordult elő, így a helyes gyakorlatról nem tudunk meggyőződni, ezért a javaslatot fenntartottuk. (Ellenőrzés javaslata: 1.3.)*

*A Közbenső megállapítások megküldését követően a 2) pontban megjelölt hiba esetében a közszolgáltatási szerződés aláírt példányát az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották, ezért ezzel kapcsolatban nem teszünk javaslatot.*

A Polgármester által benyújtott 2022. évi költségvetés, megfelelt az Áht. 23. § (2) bekezdés, valamint az Áht. 24. § (4) bekezdés szerinti jogszabályi előírásoknak.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** az Önkormányzat rendelkezett.

Az Önkormányzat eleget tett az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdésekben előírt, közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének.

A Jegyző a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontban foglaltaknak megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítette. Az Iratkezelési szabályzat tartalmazta Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt a Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően. Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési feladatot ellátó Hivatal rendelkezett a Jegyző által kiadott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Képviselő-testület 259/2021. (XI.28.) Kt. határozattal jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló **éves ellenőrzési jelentését** melyet a Jegyző jóváhagyott. Az éves ellenőrzési jelentést Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 92/2022. (IV.28.) Kt. határozatával jóváhagyta.

Az ellenőrzés megállapította, hogy a Bkr. 11. § (1) bekezdés előírása alapján a Bkr. 2. § nb) pont szerint a Jegyző, a 2021. évre az **Önkormányzatra** vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot nem készítette el. A Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére a kiállított nyilatkozatok nem kerültek előterjesztésre a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület elé.

*2022. évre vonatkozó Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatot az Önkormányzat vonatkozásában elkészítették. A közbenső megállapításokat követően, az ellenőrzés időszakában az Önkormányzatra vonatkozó 2021. évi nyilatkozatot az ellenőrzés rendelkezésére bocsátották,*

*de a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatoknak a zárszámadási rendelet tervezetével a Képviselő-testület elé történő előterjesztését nem igazolták, ezért a megállapítás erre vonatkozó részét fenntartottuk. (Ellenőrzés javaslati: 1.4.)*

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál – az Áhsz. 17. melléklet 4. pont a) alpontjában foglalt pénzeszköz egyezőség kivételével – teljesültek. Megállapítottuk, hogy a 32-33. főkönyvi számlák összevont korrigált záró egyenlege a korrekciós tételek figyelembevételével és a Költségvetési maradvány 91 045 Ft eltérést mutat. Mivel az eltérés a tárgyévet megelőző év mérleg fordulónapjáig elszámolt halmozott nem realizált árfolyam különbözet elszámolásából adódik, megállapítást nem tettünk, felhívtuk az ellenőrzött figyelmét arra, hogy a könyvviteli zárlat alkalmával az egyeztetés elvégzése szükséges.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés** és a **II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták, valamint a vizsgált dokumentumok esetében utólagosan javítható – hibák kerültek feltárára az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba volt, hogy egy mintatétel esetében az Önkormányzat által díjbekérő alapján kifizetett előleg összegét az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása ellenére helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán könyvelték a 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek számla helyett. (Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint az azonosítás alatt álló tételek között a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

*A december havi könyvvezetés során a főkönyvi kartonok alapján megállapítottuk, hogy a díjbekérő alapján átutalt előlegeket továbbra is a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán könyvelték, ezért a javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslati: 2.1.)*

A könyvvezetés során a bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy

- 1) egy mintatétel esetében a gazdasági esemény számviteli elszámolását más szervezet nevére kiállított szerződés alapján végezték. A Hivatal volt a szerződő fél.
- 2) a május havi bér vizsgálata során megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem biztosított, mert a könyvelés szerinti összeg eltér a bérfelhasználási összesítőn feltüntetett értéktől. (A bérfelhasználási összesítő nem tartalmazta a 05121 rovaton nyilvántartásba vett, képviselő részére elszámolt 11 578 Ft internet költségtérítést.)

*Az 1) pontban megjelölt hiba esetében az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott dokumentumok alapján az Egyedi értékpapír nyilvántartási szerződés 2005. évi megkötésekor a Hivatal, mint szerződő fél megfelelt a jogszabályi előírásnak. A jogszabály változások miatt a Hivatal nevé-*

*ben megkötött szerződés jelenleg már nincs összhangban a könyvviteli nyilvántartással, mert az Önkormányzat könyveiben történik az elszámolás. Az Szt. 166. § (1)–(2) pontjaiban előírtak érvényesülése érdekében a javaslatot fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata:2.2.)  
A 2) pontban megjelölt hiányosságot pótolták, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a rovat számlákat és a kormányzati funkciók alkalmazását érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, **az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 6-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 6-án került feladott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére a 2023. március 6-i helyszíni ellenőrzés időpontjában került sor. A mérleg sorait alátámasztó leltár helyszíni ellenőrzés időpontjában nem állt teljeskörűen rendelkezésre. Az Önkormányzat mérlegkészítési kötelezettségének **határidőt követően** eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta. (Ellenőrzés javaslata: 3.1.)

Az Önkormányzat éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. március 20-án került feladott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak

egyezsége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

**Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (4) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradványkimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként határozták meg.

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Önkormányzat gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

**4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

A Polgármester a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett:**

- az Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben foglalt előírások érvényesülése érdekében a Számviteli politika az aktualizálásáról,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerint a Pénzkezelési szabályzat aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt Vezetékes- és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat elkészítéséről,
- az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtották a közszolgáltatási szerződés aláírt példányát,



- az Áht. 44. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang megteremtéséről.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett intézkedéseket** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be, vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1.; 1.2. és 1.4. pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.3. és 2.1-2.2. pontjaiban.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 1.1. a Njtv. 80. § (4) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a közigazgatási szerződések tartalma a jogszabályi előírásokkal összhangban legyen,
- 1.2. az Szt. 14. § (11) pont előírásának érvényesülése érdekében az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását végezzék el,
- 1.3. a kötelezettségvállaló minden esetben az Áht. 37. § (1) bekezdésében előírtak szerint gyakorolja jogkörét,
- 1.4. a Bkr.11. § (2a) bekezdés szerint a vezetői nyilatkozatokat a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület elé terjesszék be.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 2.1. az Áhsz. 48. § (5) és (8) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében vizsgálják felül az előleg könyvelését,
- 2.2. az Szt. 166. § (1)–(2) pontjaiban előírtak érvényesülése érdekében a könyvelés minden esetben a szervezetre vonatkozó szabályszerű bizonylatok alapján történjen.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

A Polgármester intézkedjen, hogy

- 3.1. az Áhsz. 30/A. § a) pontja szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőben tegyen eleget.

**Az 1., 2. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. február 25.**

## III/2. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST FŐVÁROS XXI. KERÜLET CSEPELI POLGÁRMESTERI HIVATAL

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri  
Hivatal  
Törzsszám: 521008

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, további fejlesztése szükséges.**

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel) (M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

### Kontrollkörnyezet

**Alapító okirattal** a Hivatal a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelelt az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a Hivatal SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

A gazdasági szervezet feladatait a Városgazdálkodási Ágazat látta el. A gazdasági szervezet rendelkezett ügyrenddel az Ávr. 10/A. § előírása szerint, de az felülvizsgálatra szorult, mert az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírása ellenére a feladatok ellátására az **Ügyrendben** feltüntetett személyek részben eltértek a hatályos munkaköri leírásoktól, továbbá hatályon kívül helyezett jogszabályra (2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről), hivatkozott.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően az ügyrend felülvizsgálatát elvégezték, 2022. december 15-től hatályos ügyrendet a munkaköri leírásokkal és a hatályos jogszabályi előírásokkal összhangban készítették el, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A **Számvetési politikát** és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Leltározási szabályzat, Eszközök és Források Értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően a Jegyző elkészítette. A **Leltározási szabályzat és az Eszközök és források értékelési szabályzatának** tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

**Számviteli politika** felülvizsgálatra szorult, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (68/2013. (IX.19.) NGM. Rendelet, 1991. évi XX. Törvény 140. § (1) c) pontja).

*A közbenső megállapítások és javaslatok alapján a Számviteli politika tartalmát felülvizsgálták. 2022. 12. 15-i hatállyal új polgármesteri – jegyzői utasítással kiadott Számviteli szabályzat készült. A Számviteli szabályzat részeként elkészített Számviteli politika tartalma megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az **Önköltség számítási szabályzat** felülvizsgálatra szorult, mert:

- a szabályzat 6. pontjában előírt évenkénti felülvizsgálat elvégzése nem volt igazolt,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert „A kalkulációs költségtényezők tartalma” cím 2. pontjában egészségügyi hozzájárulás szerepel, amely megszűnt. (Az 1998. évi LXVI. törvény az egészségügyi hozzájárulásról 2019.01. 01-től nem hatályos.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata megtörtént, de az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi előírásnak. A 13/2022. (XII.15.) számú polgármesteri – jegyzői utasítással kiadott új szabályzatban „A kalkulációs költségtényezők tartalma” cím 2. pontjában továbbra is egészségügyi hozzájárulás szerepel, amely megszűnt. (Az 1998. évi LXVI. törvény az egészségügyi hozzájárulásról 2019.01. 01-től nem hatályos.) A javaslatot fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)*

A **Pénzkezelési szabályzat** aktualizálásra szorult, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert az hatálytalan jogszabályi hivatkozásokat tartalmazott (18/2009. (VIII. 6.) MNB rendelet, 2003. évi XCII. törvény az adózás rendjéről).

*A Közbenső megállapításokat követően a szabályzat aktualizálásáról a Jegyző gondoskodott, a 7/2022. (XII.12.) számú Polgármesteri – Jegyzői közös utasítással kiadott új szabályzat megfelel a jogszabályi előírásoknak.*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerint a Hivatal **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett.

A Hivatal az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b), c, e) és f) pontjaiban** előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó szabályzatokkal rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **anyag és eszközgazdálkodás szabályait** a Számviteli szabályzata tartalmazta.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontban előírt **vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló eljárásrend** esetében a Hivatal a mobiltelefonok vonatkozásában szabályozással a Közszolgálati szabályzat keretében rendelkezett, de az a jogszabályi előírás ellenére nem vonatkozott a vezetékes telefonok használatára.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Jegyző kiadta az Ávr. 13. (2) bekezdés g) pontjában előírt Vezetékes- és mobiltelefonok használatának szabályzatát, amely megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomonlat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírásokat** a Jegyző elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

A Jegyző a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési eljárásrendet** elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint a Jegyző a **Kötelezettségvállalási szabályzatban** rendezte a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a Hivatal gazdasági szervezetének ügyrendje tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az aláírás-mintákat külön nyilvántartás – Aláírási címpéldányok – tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során – a decemberi könyvelésből vett minták alapján – feltárt hiba volt, hogy egy mintatétel esetében a Jegyző által elrendelt az Ávr. 43. § (2) bekezdése szerinti intézkedés – előirányzat átcsoportosítás – dokumentuma az Ávr. 44. § (2) bekezdésben előírása ellenére nem tartalmazza a pénzügyi ellenjegyzést. Ezzel kapcsolatban javaslatot fogalmaztunk meg. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének**, továbbá a **Kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjével** a Hivatal rendelkezett.

A Hivatal eleget tett az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdésekben előírt, közérdekű adatokra vonatkozó közzétételi kötelezettségének.

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítette. Az Iratkezelési szabályzat tartalmazta Ltv. 10. § (1) bekezdés c) pontjában előírt a Magyar Nemzeti Levéltár és Kormányhivatal egyetértő nyilatkozatát.

### Nvomon követési rendszer (monitoring)

A Jegyző kialakította és működtette a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert a Bkr. 10. § előírásának megfelelően.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a Hivatal rendelkezett a Jegyző által kiadott **Belső ellenőrzési kézikönyvvel**.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet a Jegyző jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló **éves ellenőrzési jelentését** melyet a Jegyző jóváhagyott. Az éves ellenőrzési jelentést a Képviselő-testület 92/2022. (IV.28.) Kt. határozatával jóváhagyta.

A **Bkr. 11. § (1) bekezdés** előírása alapján a Jegyző 2021. évre a Hivatalra vonatkozóan a belső kontrollrendszer minőségét értékelő vezetői nyilatkozatot elkészítette, de azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása ellenére az éves beszámolóval együtt nem küldte meg az irányító szerv vezetője részére, mert a nyilatkozat aláírásának dátuma későbbi, mint a beszámoló időpontja. *A 2022. évről készített nyilatkozatot a Jegyző elkészítette és azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint megküldte az irányító szerv részére, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi állapotot tükröző leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** elvégezték.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok esetében – utólagosan javítható – hibák kerültek fel-tárára, az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a kormányzati funkciók alkalmazását érintő hiba volt, hogy

- a május havi bérfelhasználási összesítő alapján a K1103 rovaton elszámolt 34 000 Ft-ot, a K123 rovaton elszámolt 28 000 Ft-ot valamint K2 rovaton elszámolt 4 420 Ft-ot a 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége kormányzati funkción számoltak el a bérfelhasználási összesítőn meg-

adott 016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek kormányzati funkció helyett.  
*A közbenső megállapításokat követően a május havi bérkönyvelés felülvizsgálatát elvégezték, a kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos hibát kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A könyvvezetés során a rovat számlákat érintő hiba volt, hogy

- a szerzői jogdíjat helytelenül a K337 Egyéb szolgáltatás rovaton számolta el, a K355. Egyéb dologi kiadások e) pont (a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díjak) rovat helyett.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a szerzői jogdíj könyvelését az Áhsz. 15. melléklet K355 Egyéb dologi kiadások rovat tartalmi előírásainak érvényesülése érdekében szabályszerűen kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a könyvviteli számlákat és a bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák és a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet előírásainak.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetésben jelentős hiba mértékét elérő hibát nem tartalmazott.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A Hivatal mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A Hivatal éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. március 3-án került feladott, 2023. március 20-án jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A Hivatal az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványát nem mutatta ki a 2022. évi éves költségvetési beszámoló részét képező maradványkimutatásban, annak ellenére, hogy a 2022. évi mérlegében 8 316 845 Ft összegű kötelezettséget mutatott ki. (Ellenőrzés javaslata: 3.1.)

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a Hivatal gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**



#### 4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:

A Jegyző a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett:**

- az Ávr. 13. § (5) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a Városgazdálkodási Iroda ügyrendjének felülvizsgálatáról és aktualizálásáról,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerint a számviteli politika aktualizálásáról,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerint a Pénzkezelési szabályzat aktualizálásáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontjában előírt Vezetékes és mobiltelefonok használatáról szóló szabályzat elkészítéséről,
- a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat irányító szerv részére történő megküldéséről,
- a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak érvényesülése érdekében a kormányzati funkciók alkalmazásával kapcsolatos hiba javításáról,
- az Áhsz. 15. melléklet előírásainak érvényesülése érdekében a rovat számlákat érintő hiba kijavításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **nem megfelelően intézkedett az Önköltség számítási szabályzat felülvizsgálatával kapcsolatban.** Ezen hiba javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés még nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezzel kapcsolatban javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1. pontjában.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Szt. 14. § (11) pont előírásának érvényesülése érdekében az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat felülvizsgálatát és aktualizálását végezzék el,
- 1.2. az Ávr. 44. § (2) bekezdésben előírásának érvényesülése érdekében a jövőben előirányzat átcsoportosításra pénzügyi ellenjegyzést követően kerüljön sor.

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy:

- 3.1. a maradványkimutatás értékének meghatározásakor az Áhsz. 8. § (3) bekezdésének megfelelően a 3. melléklet szerinti D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradvány kimutatásra kerüljön.

**Az 1. pontban foglalt intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

**A 3. pontban foglalt intézkedés végrehajtásának határideje: 2024. március 20.**

**III/3. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK  
BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA  
GAZDASÁGI SZOLGÁLTATÓ IGAZGATÓSÁG**

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság  
Törzsszám: 521019

**1. Belső kontrollrendszer értékelése:**

A GSZI vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel) (M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

**Kontrollkörnyezet**

Alapító okirattal a GSZI a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a GSZI SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

Gazdasági és pénzügyi tevékenységét az intézményen belül működő gazdasági szervezet látja el. A gazdasági szervezet az Ávr. 10/A. § előírása szerint rendelkezett **Ügyrenddel**. Az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírt tartalmi elemeket a gazdasági szervezet vonatkozásában az SZMSZ, az Ügyrend együttesen tartalmazta.

A GSZI a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézmények vonatkozásában ellátja az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatokat. Az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pont előírása alapján **Munkamegosztási megállapodást** kötött a hozzá rendelt, gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményekkel (Óvoda, HSZI, CSKF), és azokat az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint a Képviselő-testület jóváhagyta.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Az önköltség számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Intézményvezető elkészítette. A szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Szt. 161. § és az Áhsz. 51. § (2) bekezdésben előírt **Számlarenddel** és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt **Bizonylati szabályzattal** rendelkezett. A Számlarend felülvizsgálatra szorult, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Számlarend kiegészítését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően elvégezték, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A GSZI az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt **Reprezentációs kiadások szabályzatának** tartalma felülvizsgálatra szorult, mert hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozott, valamint tartalma nem felelt meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. (1998.évi LXV. törvény az egészségügyi hozzájárulásról, "A reprezentáció adókötelezettsége" részben az SZJA tv. 70. § (2) bekezdés, "A reprezentációs kiadások közterhei" és "Az üzleti ajándék közterhei" részek.)

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv vezetője intézkedett, a 2022. december 15-től hatályos szabályzatban az egészségügyi hozzájárulásra vonatkozó részeket kijavították. A szabályzat „A reprezentáció adókötelezettsége” részben továbbra sem felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak, mert a hivatkozott Szja tv. 70. § (2) bekezdésében nem a reprezentáció és üzleti ajándékok juttatása vonatkozásában tartalmaz előírást, ezért a javaslatot megismételtük. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)*

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomonlát** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált **munkaköri leírásokat** az Intézményvezető elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési eljárásrendet** elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására megtörtént.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírása szerint a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok

teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket a GSZI Gazdálkodási szabályzata tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítésre kijelölt személyekről vezetett nyilvántartás nem volt napra kész, mert nem tartalmazta teljes körűen az aláírásra jogosult személyek aláírás mintáját.

*A Közbenső megállapítások megküldését követően a GSZI intézményvezetője intézkedett, az aláírás mintát tartalmazó kijelölést pótolta, de a kijelölés nem jogszabályszerűen történt, mert nem a GSZI gazdasági vezetője jelölte ki az érvényesítésre kijelölt személyt, ezért további intézkedés szükséges. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során – a könyvelésből vett minták alapján – az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

A GSZI az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, továbbá a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről** - az Adatvédelmi, adat- és informatikai Biztonsági Szabályzat keretében - rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések előírásai ellenére a költségvetési szerv nem teljes körűen tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus **közzétételi kötelezettségnek** az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok vonatkozásában.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően közzétételi kötelezettségének a gazdálkodási adatok tekintetében az intézmény honlapján teljes körűen eleget tett, további intézkedésre nincs szükség.*

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítették, de az nem tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont előírása ellenére az illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát.

*Az ellenőrzés időszakában, 2022. november 3-án az illetékes levéltár részéről a jóváhagyás megtörtént, a levéltárnak megküldött Iratkezelési szabályzatot 2023. január 1-től bevezetni javasolták, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján az Intézményvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **Belső ellenőrzési Kézikönyvet**, azt az Intézményvezető jóváhagyta.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet az Intézményvezető jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a 2021. évi belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat összefoglaló **éves ellenőrzési jelentését**, melyet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 92/2022. (IV.28.) Kt. határozatával jóváhagyott.

Az Intézményvezető a 2022. évre vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot elkészítette és azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint megküldte az irányító szerv részére.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi állapotot tükröző leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték**.

A **6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó minták esetében az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

A II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a könyvviteli számlákat, a rovat számlákat, a bizonylati rendet és a kormányzati funkciókat érintő hibákat az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlákat, a rovat számlákat, a bizonylati rendet és a kormányzati funkciókat alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A **12. havi költségvetési jelentés** 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A GSZI az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint a mérlegkészítési kötelezettségének határidőre eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A GSZI éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 9-én került feladott, 2023. március 20-án jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított

volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató **éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az GSZI gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.**

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - a Számlarend kiegészítéséről az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően,
  - a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések szerinti teljes körű teljesítéséről az az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok vonatkozásában (elemi költségvetések, költségvetési beszámolók tekintetében),
  - az Iratkezelési szabályzat Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt levéltári jóváhagyása érdekében,

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett intézkedéseket** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be, vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1. és 1.2. pontjaiban.



## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. a Reprézntációs kiadások szabályzatának felülvizsgálatát az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében végezzék el,
- 1.2. az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerint a gazdasági vezető jelölje ki az érvényesítésre jogosult személyt.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**

### III/4. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA TÓTH ILONA EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona  
Egészségügyi Szolgálat  
Törzsszám: 521129

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

**A TIESZ vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése megtörtént.**

**A belső kontrollrendszerről alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:**

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel) (M/I)
Kontrollkörnyezet	M
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	M
Információs és kommunikációs rendszer	M
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a TIESZ a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a TIESZ SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de felülvizsgálatra szorult, mert:

- az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont előírása ellenére nem a hatályos alapító okirat számát tartalmazta, így nem biztosított az egyezőség alapító okirat és SZMSZ között (pl. telephely megjelölés),
- az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása alapján nem módosították a szabályzatot, mert az ezzel kapcsolatos 2016. 10. 01-i jogszabályváltozást nem követték. (FEUVE)

*A közbenső megállapítások és javaslatok tábla megküldését követően az SZMSZ felülvizsgálatát elvégezték, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Gazdasági és pénzügyi tevékenységét az intézményen belül működő gazdasági szervezet látja el. A gazdasági szervezet az Ávr. 10/A. § előírása szerint rendelkezett **Ügyrenddel**. Az Ávr. 13. § (5) bekezdésben előírt tartalmi elemeket a gazdasági szervezet vonatkozásában az SZMSZ, az Ügyrend együttesen tartalmazta.

A Számviteli politikát és az Szt. 14. § (5) bekezdésében meghatározott szabályzatokat – **Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Eszközök és források értékelési szabályzata, Az önköltség számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat, Pénzkezelési szabályzat** – az Áhsz. 50. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően az Intézményvezető elkészítette. A szabályzatok tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak a Pénzkezelési szabályzat kivételével. A Pénzkezelési szabályzat aktualizálásra szorult, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat a szabályzaton, mert az hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozott (pl: 18/2009. (VIII.6.) MNB rendelet).

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatát elvégezték, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdés és az Szt. 161. § előírása szerint a TIESZ Számlarenddel és az Szt. 161. § (2) bekezdés d) pontjában előírt, a számlarendben foglaltakat alátámasztó **Bizonylati renddel** rendelkezett.

A TIESZ az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b) - g) pontjában** előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint rendelkezett.

Az ellenőrzés megállapította, hogy az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt **Reprezentációs kiadások szabályzatának** tartalma felülvizsgálatra szorult, mert a szociális hozzájárulási adó mértékének változását nem módosították a Szochó tv. 2. § (1) bekezdés előírása szerint.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a költségvetési szerv vezetője intézkedett, a 2022. december 1-től hatályos szabályzatban a szociális hozzájárulási adó mértékét kijavították, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomonlátat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét**, valamint a belső szabályzatok alapján aktualizált munkaköri leírásokat az Intézményvezető elkészítette.

#### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési eljárásrendet** elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítéstük folyamatos nyomon követésének módját.

#### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontja és a (4a) bekezdés előírása szerint az Intézményvezető a Gazdasági igazgatóval egyeztetett módon a Gazdálkodási szabályzatban rendezte a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módját, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét. A tervezéssel, az adatszolgáltatási feladatok teljesítésével, valamint a beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos, jogszabályban nem szabályozott belső előírásokat, feltételeket a TIESZ gazdasági szervezetének ügyrendje tartalmazta.

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során – a könyvelésből vett minták alapján – az ellenőrzés nem tárt fel hibát.

#### **Információs és kommunikációs rendszer**

A TIESZ az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, továbbá a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről** - az Adatvédelmi és Informatikai Biztonsági Szabályzat keretében - rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések előírása szerint a költségvetési szerv a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus **közzétételi kötelezettségnek** részben a saját, részben az Önkormányzat honlapján tett eleget.

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítették. A szabályzat tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatában figyelem felhívással éltünk, hogy a törzskönyvi nyilvántartásban rögzített telephelyek nem azonosak a szabályzatban nevesítettekkel.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldését követően a szabályzat felülvizsgálata megtörtént.*

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

Az Intézményvezető a Bkr. 10. § előírása alapján a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján az Intézményvezető gondoskodott az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről. A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a belső ellenőrzési vezető elkészítette a **Belső ellenőrzési Kézikönyvet**, azt az Intézményvezető jóváhagyta.

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet az Intézményvezető jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat összefoglaló **éves ellenőrzési jelentését**, melyet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 92/2022. (IV.28.) Kt. határozatával jóváhagyott.

Az Intézményvezető a 2022. évre vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot elkészítette és azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint megküldte az irányító szerv részére.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – 2021. évi állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** elvégezték.

A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** és a vizsgált dokumentumok esetében – utólagosan javítható – hibák kerültek fel-tárára, az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlákat érintő hiba, hogy:

- a határozatlan idejű kötelezettségvállalás tekintetében nem határozták meg és nem számolták el a 2022. évet követő három évre vonatkozó kötelezettséget, így azt a könyvviteli nyilvántartás és az adatszolgáltatás sem tartalmazta,
- nem az alapdokumentumnak megfelelően vették nyilvántartásba az ÁFA értékét, mert összevontan rögzítették az 5%-os és a 27%-os ÁFA értéket. Az internet költséget az ÁFA tv. 82. § (2) bekezdése és a 3. számú melléklet II. rész 4. pontja, valamint a számla adótartalma ellenére 5% ÁFA kulcs helyett 27% ÁFA kulccsal számolta el,
- a munkabér tartozás visszafizetését helytelenül a 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolá-sai soron számolta el, a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések helyett.

A könyvvezetés során a rovat számlákat és a kormányzati funkciók alkalmazását érintő hiba, hogy a május havi bér vizsgálatkor megállapítottuk, hogy a bérfelhasználási összesítő és a könyvelés közötti összhang nem biztosított, mert a könyvelés szerinti összeg eltér a bérfel-használási összesítőn feltüntetett értéktől mind a rovat szerinti megbontásokban (pl. 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek 289 757 Ft-al, 0511043 Készenléti, ügyeleti, he-lyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése 477 329 Ft-al... stb), mind a COFOG-ok szerinti megbontásban is.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a könyvelést érintő hibákat felülvizsgálták, javították, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvvezetés megfe-lelt a bizonylati rendre vonatkozó előírásnak.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kö-telezettségének határidőben eleget tett. Az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés során került sor. A TIESZ az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint a mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A TIESZ éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 3-án került feladott, 2023. március 20-án jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

### Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

**Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A Budapest és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a TIESZ gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

**4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
- az Ávr. 13. § (1) bekezdés b) pont és az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak megfelelően az SZMSZ felülvizsgálatáról,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása szerint a Pénzkezelési szabályzat felülvizsgálatáról,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pontjában előírt szabályzat felülvizsgálatáról,
- a könyvelést érintő hibák felülvizsgálatáról, javításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az ellenőrzés a belső kontrollrendszer vonatkozásában nem tett megállapítást.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.



### III/5. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA CSEPELI CSODAKÚT EGYESÍTETT ÓVODA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Csepeli  
Csodakút Egyesített Óvoda  
Törzsszám: 683386

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Óvoda vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel) (M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal az Óvoda a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették az Óvoda SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket, de az Áht. 9. § b) pont szerinti irányító szerv általi jóváhagyás nem igazolt.

*A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a legitimációs záradék ismételt feltöltésre került a KEP felületére, azonban az SZMSZ irányító szerv általi jóváhagyása továbbra sem igazolt, ezért javaslatunkat továbbra is fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)*

A gazdasági szervezettel nem rendelkező Óvoda az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a GSZI látta el. Az Óvoda a gazdálkodási feladatait ellátó GSZI-vel az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt Munkamegosztási megállapodást megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI szabályzatának keretében történt. A Számviteli politika felülvizsgálatra szorult, mert:

- az óvodavezető a számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika nem tartalmazta teljes körűen a szervezetre vonatkozó sajátosságokat, mert a költségvetési szerv főbb azonosítóit, szakmai feladatait, az áfa alanyiságra történő utalást nem tüntették fel.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2022. december 16-tól hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették a költségvetési szerv sajátos adataival. A szabályzat kiadását az Óvoda vezetője aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett költségvetési szerv vezetője azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályozások tartalma megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2022. december hónaptól a hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Intézményvezető aláírásával igazolta azok kiadását megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása szerint az **Önköltség számítási** szabályzatot az Intézményvezető elkészítette, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak.

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarend és Bizonylati rend** szabályozása a költségvetési szerv a gazdálkodási feladatait ellátó GSZI szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálatra szorult, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellen-számlák COFOG-ok szerinti alábontását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Számlarend kiegészítését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően elvégezték, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) - g) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, **pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Gazdálkodási szabályzat, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Pénzkezelési szabályzat, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata tartalmazza.

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomon** vonalat és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Intézményvezető elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési eljárásrendet** elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI Gazdálkodási szabályzatának keretében történt. A szabályzat kiadására kötelezett Óvoda vezetője azt aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának.

*A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézményvezető aláírásával igazolta a szabályzat kiadást, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítésre kijelölt személyekről vezetett nyilvántartás nem volt napra kész, mert nem tartalmazta teljes körűen az aláírásra jogosult személyek aláírás mintáját.

*A Közbenső megállapítások megküldését követően a GSZI intézményvezetője intézkedett, mert az aláírás mintát tartalmazó kijelölést pótolták, de a kijelölés nem jogszabályszerűen történt, mert nem a GSZI gazdasági vezetője jelölte ki az érvényesítésre kijelölt személyt, ezért további intézkedés szükséges. (Ellenőrzés javaslata:1.2.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

1. egy mintatétel esetében az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéshez tartozó dokumentum nem tartalmazta a teljesítést igazoló aláírását,
2. az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó jogkörgyakorlásának dátumát, így megsértette az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett, ezért javaslatot nem fogalmazunk meg.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

Az Óvoda az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, továbbá a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről** - az Adatvédelmi, adat- és informatikai Biztonsági Szabályzat keretében - rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések előírásai ellenére a költségvetési szerv nem teljes körűen tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus **közzétételi kötelezettségnek** az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok vonatkozásában.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően közzétételi kötelezettségének a gazdálkodási adatok tekintetében az intézmény honlapján teljes körűen eleget tett, további intézkedésre nincs szükség.*

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítették, de az nem tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont előírása ellenére az illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát.

*Az ellenőrzés időszakában, 2022. december 3-án az Óvoda intézményvezető-helyettese a levéltárnak „Levéltári nyilatkozat igénylése” tárgyú levelében kezdeményezte a közlevéltár egyetértő nyilatkozatát az Iratkezelési szabályzat jóváhagyására vonatkozóan. Mivel az intézkedés a vizsgált időszakban még nem vezetett eredményre, ezért az intézkedést megkezdett intézkedésként tekintjük és javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)*

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. § előírása alapján az Intézményvezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** az Óvoda belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv – GSZI - belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta az Óvoda vezetőjének egyetértő aláírását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Belső ellenőrzési kézikönyvet az Óvodavezető jóváhagyta, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet az Intézményvezető jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat összefoglaló **éves ellenőrzési jelentését**, melyet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 92/2022. (IV.28.) Kt. határozatával jóváhagyott.

Az Intézményvezető a 2022. évre vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot elkészítette és azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint megküldte az irányító szerv részére.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi állapotot tükröző leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklete szerint előírt releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan, a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

Az II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a könyvviteli számlákat, rovat számlákat, bizonylati rendet és a kormányzati funkciók alkalmazását érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a könyvviteli számlák, rovat és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásának.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az **évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.**

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.**

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A **IV. negyedévi mérlegjelentés** (gyorsjelentés) 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés során került sor. Az Óvoda az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint a mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

Az Óvoda éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 9-én került feladott, 2023. március 20-án jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A Budapest és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló az Óvoda gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Óvoda vezetője a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politika szabályszerű kiadásáról és tartalmának kiegészítéséről,
  - az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának szabályszerű kiadásáról,

- az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források értékelési szabályzatának szabályszerű kiadásáról,
- az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat szabályszerű kiadásáról,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend tartalmának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontban előírt szabályzat kiadásáról,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibákról, amelyek a 2022. december havi gazdálkodás során már nem fordultak elő:
  - az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a pénzügyi teljesítéshez tartozó dokumentum tartalmazza a teljesítést igazoló aláírást,
  - az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjának előírásának megfelelően az utalványrendelet tartalmazza az utalványozó jogkörgyakorlásának dátumát,
- az Info. tv. 32-34. §, a 37. § (1) - (2) előírásai szerint a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének, valamint az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok vonatkozása tekintetében,
- a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv szabályszerű – az ellátott szerv vezetőjének egyetértésével történő – jóváhagyásáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem foglalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett intézkedéseket** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat foglalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2., 1.3 pontjaiban.
- **nem intézkedett** egyes javaslatokkal kapcsolatban. Ezen hibákat fennállónak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatokat a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslati rész 1.1. pontjában.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### **1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:**

Az Óvoda vezetője intézkedjen, hogy:

- 1.1. az SZMSZ-t az Áht. 9. § b) pont alapján az irányító szerv hagyja jóvá,
- 1.2. az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerint a gazdasági vezető jelölje ki az érvényesítésre jogosult személyt,
- 1.3. az iratkezelési szabályzat tartalmazza az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt levéltár egyetértő nyilatkozatát.

### **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:**

Az ellenőrzés az éves költségvetési beszámoló vonatkozásában nem tett megállapítást.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**



### III/6. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA HUMÁN SZOLGÁLTATÁSOK IGAZGATÓSÁGA

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága

Törzsszám: 683627

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A HSZI vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel) (M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a HSZI a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a HSZI SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező elemeket.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező HSZI az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a GSZI látta el. A HSZI a gazdálkodási feladatait ellátó GSZI-vel az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálatra szorult, mert:

- a HSZI vezetője a számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika nem tartalmazta teljes körűen a szervezetre vonatkozó sajátosságokat, mert a költségvetési szerv főbb azonosítóit, szakmai feladatait, az áfa alanyiságra történő utalást nem tüntették fel.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2022. december 16-tól hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették a költségvetési szerv sajátos adataival. A szabályzat kiadását a HSZI vezetője aláírásával igazolta, megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett költségvetési szerv vezetője azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályozások tartalma megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2022. december hónaptól a hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Intézményvezető aláírásával igazolta azok kiadását megfelelően az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.*

Az Szt. 14. § (5) bekezdés c) pont előírása szerint az **Önköltség számítási** szabályzatot az Intézményvezető elkészítette, annak tartalma megfelelt a jogszabályi előírásoknak, de felülvizsgálata szükséges, mert az Szt. 14. § (11) bekezdés előírása ellenére nem vezették át 90 napon belül a jogszabályi változásokat, a szabályzat hatályon kívül helyezett jogszabályra hivatkozik (68/2013. NGM rendelet).

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a szabályzat aktualizálását az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának megfelelően elvégezték, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt **Számlarend és Bizonylati rend** szabályozása a költségvetési szerv a gazdálkodási feladatait ellátó GSZI szabályzatának keretében történt. A **Számlarend** felülvizsgálatra szorult, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Számlarend kiegészítését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően elvégezték, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A HSZI az Ávr. 13. § (2) bekezdés **b) - g) pontjában** előírt a működéséhez kapcsolódó, **pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal** az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés **d) pontjában** előírt anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Gazdálkodási szabályzat, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Pénzkezelési szabályzat, Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata tartalmazza.

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomvonalat** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Intézményvezető elkészítette.

### Integrált kockázatkezelési rendszer

Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt Integrált kockázatkezelési eljárásrendet elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdés előírása szerint a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására megtörtént.

### Kontrolltevékenységek

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI Gazdálkodási szabályzatának keretében történt. A szabályzat kiadására kötelezett HSZI vezetője azt aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának.

*A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézményvezető aláírásával igazolta a szabályzat kiadást, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek. Az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírása ellenére az érvényesítésre kijelölt személyekről vezetett nyilvántartás nem volt napra kész, mert nem tartalmazta teljes körűen az aláírásra jogosult személyek aláírás mintáját.

*A Közbenső megállapítások megküldését követően a GSZI intézményvezetője intézkedett, az aláírás mintát tartalmazó kijelölést pótolták, de a kijelölés nem jogszabályszerűen történt, mert nem a GSZI gazdasági vezetője jelölte ki az érvényesítésre kijelölt személyt, ezért további intézkedés szükséges. (Ellenőrzés javaslata: 1.1.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosságok voltak, hogy:

- 1) több mintatétel esetében az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása ellenére a pénzügyi teljesítéshez tartozó dokumentum nem tartalmazta a teljesítésigazolást,
- 2) az utalványrendelet nem tartalmazta az utalványozó jogkörgyakorlásának aláírását, így megsértette az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltakat.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről az Intézményvezető megfelelően intézkedett. A 12. havi gazdasági eseményekből vételezett minták alapján a fenti hibák már nem fordultak elő, ezért a jelentésben javaslatot nem fogalmaztunk meg.*

### Információs és kommunikációs rendszer

A HSZI az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, továbbá a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről** - az Adatvédelmi, adat- és informatikai Biztonsági Szabályzat keretében - rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) bekezdések előírásai ellenére a költségvetési szerv nem teljes körűen tett eleget a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus **közzétételi kötelezettségnek** az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok vonatkozásában.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően közzétételi kötelezettségének a gazdálkodási adatok tekintetében az intézmény honlapján teljes körűen eleget tett, további intézkedésre nincs szükség.*

A Ltv. 10. § (1) bekezdés előírásának megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** elkészítették, de az nem tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pont előírása ellenére az illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát.

*Az ellenőrzés időszakában az Intézményvezető 2022. december 12-én nyilatkozott, hogy az illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatával kapcsolatos szükséges intézkedést megteszi, de a szabályzat levéltár részére történő megküldését dokumentummal nem igazolta és a levéltári jóváhagyás sem történt meg, ezért javaslatunkat fenntartjuk.*  
(Ellenőrzés javaslatai: 1.2.)

### Nyomon követési rendszer (monitoring)

A Bkr. 10. § előírása alapján az Intézményvezető a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a HSZI belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv – GSZI - belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a HSZI vezetőjének egyetértő aláírását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Belső ellenőrzési kézikönyvet a HSZI vezetője jóváhagyta, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített, amelyet az Intézményvezető jóváhagyott.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi belső ellenőrzési terv** alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat összefoglaló **éves ellenőrzési jelentését**, melyet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 92/2022. (IV.28.) Kt. határozatával jóváhagyott.

Az Intézményvezető a 2022. évre vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot elkészítette és azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint megküldte az irányító szerv részére.

## 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – 2021. évi állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatokat elvégezték.**

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzéséhez kapcsolódó minták** esetében az alábbi hibák kerültek feltárára:

A könyvvezetés során **könyvviteli számlát érintő hiba** volt, hogy

- egy mintatétel esetében a HSZI által téves bankszámlára utalt összeget az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása ellenére helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán számolták el a 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla helyett. (Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint az azonosítás alatt álló tételek között a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutatathatók ki.),
- egy mintatétel esetében nem a HSZI-t megillető étkezési térítési díj bevételt a 363 Azonosítás alatt álló tételek számlán számolták el a 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések számla helyett.

*A közbenső megállapításokat követően könyvviteli számlákat érintő hibákat kijavították, ezért további intézkedés nem szükséges.*

Az II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során **a rovat számlákat és kormányzati funkciókat** érintő hibákat az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovat számlák és a kormányzati funkciók alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII. 7.) PM. rendelet előírásainak.

A II. negyedévi mérlegjelentés és a 6. havi költségvetési jelentés évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett. Az **évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat alátámasztotta.**

Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedévi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvezetés jelentős összegű hiba értékét elérő hibát nem tartalmazott.

## 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:

A **12. havi költségvetési jelentés** 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztott, a mérleg-sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során – a vizsgált mintatételek alapján – könyvviteli számlákat és a bizonylati rendet érintő hiba volt, hogy egy mintatétel esetében a gazdasági esemény adatait nem bizonylat tartalmának megfelelően rögzítette a könyvviteli nyilvántartásában, mert az áfa körön kívüli szolgáltatásról kiállított bizonylatot felszámított áfa tartalommal vette nyilvántartásba. Megsértette ezzel a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása, valamint az Szt. 165. § (1) bekezdés előírását. Ezzel kapcsolatban a jelentésben javaslatot fogalmazunk meg. (Ellenőrzés javaslatai: 3.1.)

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvezetés során a rovat számlákat és a kormányzati funkciókat érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok és a kormányzati funkció alkalmazása megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti **mérleget** alátámasztó **leltár** tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A HSZI az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint a mérlegkészítési kötelezettségének **határidőre** eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A HSZI éves költségvetési **beszámolójáról** szóló adatszolgáltatása 2023. március 9-én került feladott, 2023. március 20-án jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

#### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a HSZI gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

##### **- megfelelően intézkedett**

- az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politika szabályszerű kiadásáról és tartalmának kiegészítéséről,
- az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának szabályszerű kiadásáról,
- az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források értékelési szabályzatának szabályszerű kiadásáról,
- az Szt. 14. § (11) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat aktualizálásáról,
- az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat szabályszerű kiadásáról,
- az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend tartalmának kiegészítéséről,
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának megfelelően a Gazdálkodási szabályzat kiadásáról,
- az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibákról, melyek a 2022. december havi gazdálkodás során már nem fordultak elő:
  - az Ávr. 57. § (3) bekezdés előírása szerint a pénzügyi teljesítéshez tartozó dokumentum minden esetben tartalmazta a teljesítésigazolást,
  - az utalványrendeleten az utalványozási jogkör gyakorlását az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pontjában foglaltak szerint végzik,
- az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1) - (2) előírása szerint a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségének az Info. tv. 1. melléklet III. fejezetében felsorolt gazdálkodási adatok tekintetében,
- a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása szerint a Belső ellenőrzési kézikönyv szabályszerű – az ellátott szerv vezetőjének egyetértésével történő - jóváhagyásáról,

- a könyvvezetés során a könyvviteli számlákkal kapcsolatos hibák javításáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett intézkedést** az érvényesítők aláírás mintájáról vezetett nyilvántartással kapcsolatban. Ezen hiba javítása nem vezetett megfelelő eredményre ezért ezzel kapcsolatban javaslatot fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1. pontjában.
- **nem intézkedett** egy javaslattal kapcsolatban. Ezen hibát fennállóknak tekintettük és a megállapítások között szerepeltettük, illetve a javaslatot a jövőbeni változások érdekében megismételtük az Ellenőrzés javaslatai rész 1.2. pontjában.

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerint a gazdasági vezető jelölje ki az érvényesítésre jogosult személyt,
- 1.2. az iratkezelési szabályzat tartalmazza az Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt levéltár egyetértő nyilatkozatát.

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség vonatkozásában nem tett megállapítást.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 3.1. az Szt. 165. § (1) bekezdés és a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet A) pont előírásainak érvényesülése érdekében a gazdasági események adatait minden esetben a bizonylat tartalmának megfelelően rögzítsék a könyvviteli nyilvántartásokban.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**



### III/7. ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK BUDAPEST XXI. KERÜLET CSEPEL ÖNKORMÁNYZATA KÖZTERÜLET-FELÜGYELETE

Ellenőrzött szerv megnevezése: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Közterület-  
Felügyelete  
Törzsszám: 806835

#### 1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A CSKF vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírások szerinti kialakítása és működtetése kisebb hiányosságokkal megtörtént, annak további fejlesztése szükséges.

A belső kontrollrendszerrel alkotott tapasztalatokat és véleményeket az ellenőrzött szerv vonatkozásában az alábbiak szerint foglaltuk össze:

Belső kontrollrendszer elemei	A belső kontrollrendszer elemeinek állapota (megfelelő/intézkedést igényel)/(M/I)
Kontrollkörnyezet	I
Integrált kockázatkezelési rendszer	M
Kontrolltevékenységek	I
Információs és kommunikációs rendszer	I
Nyomon követési rendszer (monitoring)	M

#### Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a CSKF a jogszabályi előírások szerint rendelkezett, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) bekezdésben rögzítetteknek.

Az Áht. 10. § (5) bekezdésben foglaltaknak megfelelően elkészítették a CSKF SZMSZ-ét, mely tartalmazta az Ávr. 13. § (1) bekezdés szerinti kötelező tartalmi elemeket.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező CSKF az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási feladatait a GSZI látta el. A CSKF a gazdálkodási feladatait ellátó GSZI-vel az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontjában előírt **Munkamegosztási megállapodást** megkötötte, és az Ávr. 9. § (5a) bekezdés szerint az irányító szerv jóváhagyta.

Az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI szabályzatának keretében történt. A **Számviteli politika** felülvizsgálatra szorult, mert:

- az intézményvezető a számviteli politika kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának,
- az Szt. 14. § (3) bekezdés előírása ellenére a Számviteli politika nem tartalmazta teljes körűen a szervezetre vonatkozó sajátosságokat, mert a költségvetési szerv főbb azonosítóit, szakmai feladatait, az áfa alanyiságra történő utalást nem tüntették fel.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően, a 2022. december 16-tól hatályos módosítás során a Számviteli politikát kiegészítették a költségvetési szerv sajátos adataival. A szabályzat kiadását a CSKF vezetője aláírásával igazolta, megfelelő az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A Számviteli politika keretében elkészítendő, az Szt. 14. § (5) bekezdés a), b) és d) pontjaiban meghatározott szabályzatok (**Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata, Az eszközök és források értékelési szabályzata, Pénzkezelési szabályzat**) esetében az Áhsz. 50. § (1) bekezdésben előírt szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI szabályzatainak keretében történt, de a szabályzatok kiadására kötelezett költségvetési szerv vezetője azok kiadását aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzatok kiadása nem felelt meg az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának. A szabályozások tartalma megfelelt a jogszabályi követelményeknek.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően 2022. december hónaptól hatályos szabályzatok kiadásáról gondoskodtak, az Intézményvezető aláírásával igazolta azok kiadását, megfelelő az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának, ezért további intézkedés nem szükséges.*

Az Áhsz. 51. § (2) bekezdésében és az Szt. 161. §-ában előírt Számlarend és Bizonylati rend szabályozása a költségvetési szerv a gazdálkodási feladatait ellátó GSZI szabályzatának keretében történt. A Számlarend felülvizsgálatra szorult, mert nem tartalmazta az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírása ellenére a 003, 005 nyilvántartási ellenszámlák COFOG-ok szerinti alábontását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Számlarend kiegészítését az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően elvégezték, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A CSKF az Ávr. 13. § (2) bekezdés b) és f) pontjában előírt a működéséhez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokkal (Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrendje, A szolgálati gépjárművek használatának és igénybe vételének szabályzata) az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírása szerint rendelkezett, azok tartalma igazodott a szervezet gazdálkodási sajátosságaihoz.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés d) pontjában előírt anyag- és eszközgazdálkodás számviteli politikában nem szabályozott kérdéseit a Gazdálkodási szabályzat, Beszerzések lebonyolításával kapcsolatos eljárásrend, Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata, Pénzkezelési szabályzat és az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazza.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pontban előírt Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatával rendelkezett, de annak tartalma felülvizsgálatra szorult, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi előírásra hivatkozott (Szja tv. 70. § (5) bekezdés c) pont), továbbá a jogszabályi előírás ellenére nem rendelkezett a vezetékes telefonok használatáról.

*A közbenső megállapítások és javaslatok hatására a szabályozást - a 2022. december 15-től hatályos Vezetékes és mobiltelefonok használatának szabályzatában - kiegészítették a vezetékes telefonokra vonatkozó előírásokkal, de annak tartalma továbbra is felülvizsgálatra szorult, mert hatályon kívül helyezett jogszabályi előírásra hivatkozik (Szja tv. 70. § (5) c). (Ellenőrzés javaslatai: 1.1.)*

A CSKF a működéséhez kapcsolódó, az előírásait terhelő pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekkel kapcsolatban nem szabályozta:

- az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) pont előírása ellenére **Belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos eljárásrendjét,**
- az Ávr. 13. § (2) bekezdés e) pont előírása ellenére a **Reprezentációs kiadások felosztását, azok teljesítésének és elszámolásának szabályait.**

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a CSKF intézmény vezetője elkészítette a Bel- és Külföldi kiküldetések engedélyezésének és elszámolásának rendjét, továbbá a Reprezentációs kiadások szabályzatát, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A belső kontrollrendszeren belül Bkr. 6. § (3) bekezdés előírása szerint az **Ellenőrzési nyomonlát** és a Bkr. 6. § (4) bekezdés előírása szerint a **Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjét** az Intézményvezető elkészítette.

### **Integrált kockázatkezelési rendszer**

Az Intézményvezető a Bkr. 7. § (1) bekezdésében előírt **Integrált kockázatkezelési eljárásrendet** elkészítette. A Bkr. 7. § (2) bekezdés előírása szerint meghatározta és rangsorolta a kockázatokat, meghatározta a rangsorolt kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. A Bkr. 7. § (4) bekezdése előírása szerint a szervezeti felelős kijelölése az integrált kockázatkezelési rendszer koordinálására megtörtént.

### **Kontrolltevékenységek**

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában előírt, a tervezéssel, gazdálkodással - így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével -, az ellenőrzési, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok teljesítésével kapcsolatos szabályozás a gazdálkodási feladatokat ellátó GSZI Gazdálkodási szabályzatának keretében történt. A szabályzat kiadására kötelezett CSKF intézmény vezetője azt aláírásával nem igazolta, ezért a szabályzat kiadása nem felelt meg az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont előírásának.

*A Közbenső megállapítások megküldését követően az intézményvezető aláírásával igazolta a szabályzat kiadást, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

A gazdálkodási jogkörgyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént.

Az Ávr. 60. § (2) bekezdés előírása szerint a jogkörgyakorlásokra jogosultak gondoskodtak az akadályoztatási és összeférhetlenségi esetekre vonatkozó felhatalmazásokról és kijelölésekről.

Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról nyilvántartást vezettek. A nyilvántartás nem volt napra kész, mert

- a kötelezettség vállalásra, teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyek vonatkozásában az ellenőrzés rendelkezésére bocsátott "Aláírásra jogosultak összesített nyilvántartása" dokumentum nem tartalmazta a jogkör gyakorlására 2022. január 14-én kijelölt közterület felügyelőnek, valamint az igazgató helyettesítésére kijelölt személynek, továbbá a CSKF vezetőjének nevét és aláírás mintáját,
- az érvényesítésre kijelölt személyek vonatkozásában nem tartalmazta teljes körűen az aláírásra jogosult személyek aláírás mintáját.

*A Közbenső megállapítások megküldését követően a kötelezettség vállalásra, teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyek esetében a nyilvántartást aktualizálták. A nyilvántartással kapcsolatban további intézkedésre nincs szükség.*

*Az érvényesítésre kijelölt személy vonatkozásában a Közbenső megállapítások megküldését követően a GSZI intézményvezetője intézkedett, az aláírás mintát tartalmazó kijelölést pótolták, de a kijelölés nem jogszabályszerűen történt, mert nem a GSZI gazdasági vezetője jelölte ki az érvényesítésre kijelölt személyt, ezért további intézkedés szükséges. (Ellenőrzés javaslata: 1.2.)*

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt – utólagosan nem javítható – hiányosság volt, hogy egy vizsgált mintatétel esetében az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása ellenére a kötelezettségvállalást nem előzte meg pénzügyi ellenjegyzés.

*A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslata alapján a gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hibás gyakorlat megszüntetéséről a CSKF vezetője megfelelően intézkedett. A december havi gazdálkodás során a mintatételek alapján meggyőződünk arról, hogy az előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra minden esetben pénzügyi ellenjegyzést követően került sor, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

### **Információs és kommunikációs rendszer**

A CSKF az Ávr. 13. § (2) bekezdés h) pont előírásának megfelelően a **Közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről, továbbá a közérdekű adatok közzétételi kötelezettségének teljesítéséről** - az Adatvédelmi, adat- és informatikai biztonsági szabályzat keretében - rendelkezett.

Az Info. tv. 32-34. §, 37. § (1), (2) bekezdések előírásai ellenére a költségvetési szerv nem tett eleget teljeskörűen a közérdekű adatokra vonatkozó elektronikus közzétételi kötelezettségnek. *A közbenső megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően a CSKF intézményvezetője intézkedési tervet készített a felelős és határidő megjelölésével saját honlap létrehozására és a közzétételi kötelezettség teljesítésére. Mivel az intézkedés vizsgált időszakban még nem vezetett eredményre, ezért az intézkedést megkezdett intézkedésként tekintjük és javaslatunkat fenntartjuk. (Ellenőrzés javaslatai: 1.3.)*

A Ltv. 10. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően az **Iratkezelési szabályzatot** az Intézményvezető elkészítette. A szabályzat tartalmazta a Ltv. 10. § (1) bekezdés a) pontjában előírt illetékes közlevéltár egyetértő nyilatkozatát.

### **Nyomon követési rendszer (monitoring)**

A Bkr. 10. § előírása alapján az Intézmény vezetője a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszert kialakította és működtette.

Az Áht. 70. § (1) bekezdés és a Bkr. 15. § (1) bekezdése alapján gondoskodtak az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és megfelelő működtetéséről.

A Bkr. 17. § (1) bekezdés előírása alapján a **Belső ellenőrzési kézikönyvet** a CSKF belső ellenőrzési feladatait ellátó költségvetési szerv – GSZI - belső ellenőrzési vezetője elkészítette, de a Bkr. 17. § (1a) bekezdés előírása ellenére nem tartalmazta a CSKF vezetőjének egyetértő aláírását.

*A közbenső megállapítások és javaslatok megküldését követően a Belső ellenőrzési kézikönyvet a CSKF vezetője jóváhagyta, ezért további intézkedésre nincs szükség.*

A Bkr. 29. § (1) bekezdésben foglaltaknak megfelelően a 2022. évi ellenőrzési munka megtervezéséhez a belső ellenőrzési vezető kockázatelemzés alapján éves ellenőrzési tervet készített.

A Bkr. 39. § (1) bekezdés előírásának megfelelően a belső ellenőr elkészítette a **2021. évi** belső ellenőrzési terv alapján elvégzett ellenőrzésekről szóló megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat összefoglaló **éves ellenőrzési jelentését**, melyet Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 92/2022. (IV.28.) Kt. határozatával jóváhagyott.

Az Intézményvezető a 2022. évre vonatkozó Bkr. 1. számú melléklete szerinti nyilatkozatot elkészítette és azt a Bkr. 11. § (2a) bekezdés előírása szerint megküldte az irányító szerv részére.

## **2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés előírása szerinti – a folytonosság elvének érvényesülését igazoló, és a nyitás értékeit alátámasztó – **2021. évi** állapotot tükröző **leltárt** elkészítették, dokumentummal alátámasztották.

Az Áhsz. 14. melléklet szerinti releváns **részletező nyilvántartások** meglétét és tartalmát helyszíni ellenőrzés keretében vizsgálta az ellenőrzés. A részletező nyilvántartásokat folyamatosan a jogszabályban megjelölt tartalommal vezették.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a II. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § (4)-(6) pontok szerinti – II. negyedévre vonatkozó – releváns **zárlati feladatok** elvégezték.

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** ellenőrzéséhez kapcsolódó **minták** esetében egy – utólagosan javítható – hiba került feltárássra, az alábbiak szerint:

A könyvvezetés során a könyvviteli számlák alkalmazását érintő hiba volt, hogy egy mintatétel esetében a CSKF számlájáról tévesen átutalt összeget (szállítói számla dupla utalása miatti túlfizetést) az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírása ellenére helytelenül a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlán könyvelték a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések számla helyett. (Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés előírása szerint az azonosítás alatt álló tételek között a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.)

*A konkrét hiba javítása okafogyottá vált. A közbeni megállapítások és javaslatok táblázatának megküldését követően GSZI vezetője intézkedett, a decemberi gazdasági események vizsgálata során - a mintatételek és a főkönyvi kartonok alapján - meggyőződünk a helyes gyakorlat kialakításáról, ezért további intézkedésre nem teszünk javaslatot.*

Az II. negyedévre vonatkozó könyvvezetés során a rovat számlákat, a kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibákat az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII. 7.) PM. rendelet előírásainak.

**A 6. havi költségvetési jelentés és a II. negyedévi mérlegjelentés** évközi adatszolgáltatási kötelezettségének határidőben eleget tett, az évközi adatszolgáltatások adatait a főkönyvi kivonat teljes körűen alátámasztotta.

**Az ellenőrzés megfelelő bizonyosságot szerzett arról, hogy az ellenőrzött szervnél a II. negyedéves időközi mérlegjelentés kapcsán vizsgált könyvvizetés jelentős összegű hibát nem tartalmazott.**

### **3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének tapasztalatai:**

A 12. havi költségvetési jelentés 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A 12. havi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

A IV. negyedévi mérlegjelentés (gyorsjelentés) 2023. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR-K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 17. melléklet szerinti kötelező egyezőségek a IV. negyedévi adatszolgáltatásnál teljesültek.

Az Áhsz. 53. § szerinti – IV. negyedévre vonatkozó – releváns zárlati feladatokat elvégezték.

A IV. negyedévre vonatkozó a könyvvizetés során a rovat számlákat, a könyvviteli számlákat, kormányzati funkciókat és bizonylati rendet érintő hibát az ellenőrzés nem tárt fel. A mintatételek ellenőrzése alapján megállapítottuk, hogy a rovatok, a könyvviteli számlák és a kormányzati funkció alkalmazása, valamint a bizonylati rend megfelelt az Áhsz. és a 38/2013. NGM rendelet, valamint a 15/2019. (XII.7.) PM. rendelet előírásainak.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár tételes ellenőrzésére helyszíni ellenőrzés keretében került sor. A CSKF az Áhsz. 30/A. § a) pont szerint mérlegkészítési kötelezettségének határidőre eleget tett, annak sorait leltárral (a részletező és a főkönyvi nyilvántartással, főkönyvi kivonattal egyezően) alátámasztotta.

A CSKF éves költségvetési beszámolójáról szóló adatszolgáltatása 2023. március 9-én került feladott, 2023. március 20-án jóváhagyott státuszba, és a főkönyvi kivonat feltöltésre került a KGR rendszerbe. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat tárgyidőszak végi adatainak egyezősége biztosított volt. Az Áhsz. 53. § (8) bekezdés szerinti releváns zárlati feladatokat elvégezték.

### **Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés bb) pont szerinti eredménykimutatás és annak a főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A mérlegben kimutatott eredmény értékét a főkönyvi nyilvántartás alátámasztotta. Az eredménykimutatásban szereplő eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások különbségeként meghatározott érték megegyezik a mérlegben a saját tőke részeként kimutatott mérleg szerinti eredmény értékével.

A pénzügyi számvitelben a költségek, ráfordítások könyvviteli számláin, a költségvetési számvitelben a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köte-

lezettségként nyilvántartott összegek az Áhsz. 26.-27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

A pénzügyi számvitelben a bevételek könyvviteli számláin a költségvetési számvitelben nyilvántartási számlákon költségvetési évben esedékes követelésként nyilvántartott összegek az Áhsz. 25. § és 27. § előírásainak megfelelően kerültek kimutatásra.

#### **Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:**

Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés szerinti tartalommal – az Áhsz. 32. § (1) bekezdés előírásának megfelelően – elkészült az éves költségvetési beszámoló. Az Áhsz. 6. § (2) bekezdés ab) pont szerinti maradvány kimutatás és annak főkönyvi nyilvántartással való összevetése biztosított volt. A maradványkimutatás értékét az alaptevékenység költségvetési bevételeinek és kiadásainak különbségeként helyesen határozták meg.

A Budapesti és Pest Vármegyei I. Költségvetési Ellenőrzési Osztály által az Áht. 68/B. §-a szerint végrehajtott szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés megállapításai alapján a 2022. évi költségvetése teljesítését, a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetet, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményét bemutató éves költségvetési beszámoló jelentős összegű hibát nem tartalmaz, az éves beszámoló a CSKF gazdálkodásáról megbízható és valós képet mutat.

#### **4. A Közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések:**

Az Intézményvezető a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján

- **megfelelően intézkedett**
  - az Áht. 10. § (1) bekezdés és az Szt. 14. § (3) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Számviteli politika szabályszerű kiadásáról és tartalmának kiegészítéséről,
  - az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatának szabályszerű kiadásáról,
  - az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében az Eszközök és források értékelési szabályzatának szabályszerű kiadásáról,
  - az Áht. 10. § (1) bekezdés előírásának érvényesülése érdekében a Pénzkezelési szabályzat szabályszerű kiadásáról,
  - az Szt. 161. § (2) bekezdés a) pont és az Áhsz. 16. melléklet előírásainak megfelelően a Számlarend tartalmának kiegészítéséről,
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdés c) és e) pontjaiban előírt szabályzatok elkészítéséről,
  - az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pont szerinti Gazdálkodási szabályzat kiadásáról,
  - az Ávr. 60. § (3) bekezdés előírásainak érvényesülése érdekében a gazdálkodási jogkörök gyakorlóiról és aláírás mintájáról a teljesítés igazolására és az utalványozásra jogosult személyek vonatkozásában napra kész nyilvántartást vezetéséről,
  - az alábbi gazdálkodási jogkörgyakorlást érintő hibáról, amely a 2022. december havi gazdálkodás során már nem fordult elő:
    - az Áht. 37. § (1) bekezdés előírása szerint a kötelezettségvállalás dokumentumán a kötelezettségvállalást szabályos pénzügyi ellenjegyzés előzte meg,
  - a Belső ellenőrzési kézikönyv szabályszerű kiadásáról, annak egyetértő aláírásával,

- az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pont előírásának érvényesülése érdekében a könyvvezetés során a teljesített túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések szabályszerű elszámolásáról.

Az elvégzett javítások alapján a felsoroltakkal kapcsolatban már nem fogalmaztunk meg megállapításokat és javaslatokat a jelentésben.

- **megkezdett intézkedéseket** egyes megállapításokkal kapcsolatban. Ezen hibák javítása nem történt meg teljes körűen, illetve az intézkedés végrehajtása még nem fejeződött be vagy nem vezetett megfelelő eredményre, ezért ezekkel kapcsolatban javaslatokat fogalmaztunk meg az Ellenőrzés javaslatai rész 1.1. - 1.3. pontjaiban,

## ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

### 1. Belső kontrollrendszer értékelése alapján javasolt intézkedések:

Az Intézményvezető intézkedjen, hogy:

- 1.1. az Ávr. 13. § (2) bekezdés g) pont szerinti szabályzat aktualizálását az Ávr. 13. § (4a) bekezdés előírásainak megfelelően végezzék el,
- 1.2. az Ávr. 58. § (4) bekezdés előírása szerint a gazdasági vezető jelölje ki az érvényesítésre jogosult személyt,
- 1.3. az Info tv. 32-34. § és a 37. § (1), (2) bekezdések előírása szerint a közérdekű adatok elektronikus közzététele teljeskörűen megtörténjen.

### 2. A könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a könyvvezetési és adatszolgáltatási kötelezettség ellenőrzésével kapcsolatban javaslatot nem fogalmazott meg.

### 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az ellenőrzés a költségvetési beszámoló ellenőrzésével kapcsolatban megállapítást nem fogalmazott meg.

**Az intézkedések végrehajtásának határideje: 2023. november 30.**



## IV. BEFEJEZŐ RÉSZ

Budapest, <időbélyegző szerint>

**Bugár Csaba a Magyar Államkincstár elnökének nevében és megbízásából:**

Zsolnai Gabriella  
hálózati irányításért felelős  
elnökhelyettes

**Mellékletek: 7 db**

- 1.1. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata
- 1.2. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Budapest Főváros XXI. kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal
- 1.3. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság
- 1.4. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat
- 1.5. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda
- 1.6. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága
- 1.7. melléklet Mintavételek értékelése tábla – Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata Közterület-Felügyelete

Készült: 1 példányban

Kapja: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata  
- elektronikusan hivatali kapun küldve – Irattár

## ZÁRADÉK

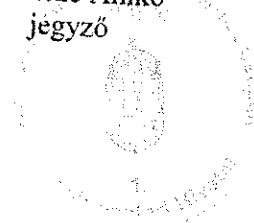
Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a Magyar Államkincstárt írásban tájékoztatni.

Az intézkedési tervet az ellenőrzési jelentés átvételétől számított 30 napon belül elektronikus aláírással és időbélyeggel ellátva megküldöm a Magyar Államkincstár hivatali kapujára, valamint feltöltöm a Kincstári Ellenőrzések Portál felületre.


Budapest, <időbélyeg szerint>

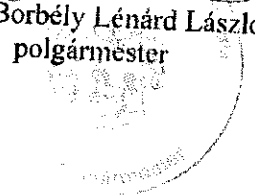
2023 MÁJ 10.

  
Dr Vincze Aniko  
jegyző



2023 MÁJ 10.

  
Borbély Lénárd László  
polgármester



## MELLÉKLETEK























MUNKAVÉDELMI ÉRTÉKELÉS  
 Az értékelés leírásaitól eltérő, megkülönböztető jelölések esetében

Munka megnevezése	Munkavégzési körülmények				Munka terhelés, környezeti hatások				Munka védelmi intézkedések				Munkavédelmi intézkedések megvalósulása				Javaslatok a munkavédelem javítására																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
	Működési mód	Időtartam	Időszak	Időszak	Állás	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak	Időszak		Időszak																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
BK/4	IM	II. megnevezés	01R-A	5	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000

Térlet megnevezése	Adatszolgáltatás visszatérő adatai				Alpótlakosság adatai		Jogdíjak, hatáskörök, elhatárolás szabályozás										Művelődési, kórházi, egészségügyi, köznevelési						Fizikai, szociális, egészségügyi, kulturális, sport, szociális, szociális, szociális										Egyéb feladatok, amelyek nem tartoznak a fenti kategóriákba				Javaslat a javaslattal kapcsolatos döntésről (2023. évi költségvetés alapján)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32					
BV09	IMI	IV	megyei	019-A	35	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	17796	2022-12-15	17796	4213	3111	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	31					
BV09	IMI	IV	megyei	019-A	73	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	190	2022-12-09	190	5311	3514	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	31					
BV10	IMI	IV	megyei	019-A	167	3	224399	1	1	1	1	1	1	1	1	1	27143	2022-12-31	27143	364147	4214	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	31					

2023. máj. 10.

*(Handwritten signatures and notes)*















MINTAVÉTELKÉP ÉRTÉKELÉSE

Minta sorszáma		Adatszolgáltatás vonatkozó adatai				Alpálykötés adatai		Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott?							Jogkörök, hatáskörök gyakorlása helyre		Minta sorszáma, költségvetésalkalmazás kapcsolata		Pénzügyi ellenőrzés alapvető adatai							Pénzügyi ellenőrzés alapvető adatai		Mégjelölés, besorolás megfelelés?		Könyvvizsgáló szabályozott-e?		Pénzügyi ellenőrzés alapvető adatai		Mégjelölés, besorolás megfelelés?		Könyvvizsgáló szabályozott-e?	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32						
Adatszolgáltatás megnevezése (MJK/MKJK)	Létezik	Újlap száma	Újlap sorszáma	Újlap osztályának száma	Alpálykötés azonosítója	Alpálykötés megnevezése	Kötelezettségvállalás Igen/Nem (I/N)	Pénzügyi ellenőrzés Igen/Nem (I/N)	Teljesítés igazolása Igen/Nem (I/N)	Erőnyújtás Igen/Nem (I/N)	Utólagosítás Igen/Nem (I/N)	Jogkörök, hatáskörök gyakorlása szabályozott? (I/N, 9-13. oszlopok adatai alapján)	Mégjelölés (10-14. oszlopok alapján)	Javaslat (10-14. oszlopok alapján)	Alpálykötés összege (Ft)	Könyvvizsgáló dátuma	Könyvvizsgáló összeg (Ft)	Könyvvizsgáló nyilvántartás száma	Könyvvizsgáló nyilvántartás száma (Könyvviz)	Teljesítés megfelelés? Igen/Nem (I/N)	Létezés megfelelés? Igen/Nem (I/N)	Pontosítás megfelelés? Igen/Nem (I/N)	Értékelés megfelelés? Igen/Nem (I/N)	Tulajdonviszonyok, jogok és kötelezettségek megfelelés? Igen/Nem (I/N)	Mégjelölés, besorolás megfelelés? Igen/Nem (I/N)	Könyvvizsgáló szabályozott-e? (I/N, 22-27. oszlopok alapján)	A tényleg (22-27. oszlopok alapján)	Mégjelölés (22-27. oszlopok alapján)	Javaslat (22-27. oszlopok alapján)	Mégjelölés, besorolás megfelelés? Igen/Nem (I/N)							
EV/22 IKJ II megnevezés		02	163	8	157902-00053	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	30 000	2022.03.28	30 000	0051	09881312																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	8	157902-00017	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	1 019 622	2022.04.12	1 019 622	0051	09881635																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	8	157902-00032	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	400 000	2022.06.28	400 000	0051	09881635																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	5	157902-00006	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	3 008	2022.04.01	3 008	4213	33113																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	4	157902-00002	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	4 146	2022.02.02	4 146	4213	33113																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	4	157902-00002	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	28 681	2022.03.07	28 681	33110	36711																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	4	157902-00042	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	36 780	2022.03.23	36 780	4213	33113																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	4	157902-00088	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	35 600	2022.05.06	35 000	4213	33113																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	5	157902-00038	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	30 000	2022.06.09	30 000	33113	33113																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	5	157902-00006	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	150 000	2022.06.30	150 000	42111	33113																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	5	157902-00006	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	120 000	2022.01.13	120 000	3313	3313																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	4	157902-00002	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	406	2022.01.12	406	3211	3314																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	4	157902-00013	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	47 022	2022.01.21	47 022	3211	3314																		
EV/22 IKJ II megnevezés		04	16	4	157902-00023	Erőnyújtás							De Papp Anna Zoltán Könyvvizsgáló, név és állásai nem szerepel a nyilvántartásban.	Javaslat	406	2022.04.02	406	3211	3314																		

*(Handwritten signature)*

























Költségvetési szervek vezetői nyilatkozata a 370/2011. (XII.31.) kormányrendeletnek megfelelően

## -NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Vincze Anikó, Budapest Főváros XXI. Kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben **Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzatánál** gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- az önkormányzati vagyon rendeltetészerű használatáról, az önkormányzat SZMSZ-ben megjelölt tevékenységeinek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- az önkormányzat tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- a számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem. A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:


- Kontrollkörnyezet  
A 2022. évi gazdálkodási évben az általam vezetett költségvetési szerv – Polgármesteri Hivatal - rendelkezik érvényes, jóváhagyott alapító okirattal, amely okmányok minden esetben naprakésznek tekinthetők. Az önkormányzati feladatokat a Polgármesteri Hivatal látja el, mely rendelkezik megfelelő szervezeti ábrával, valamint megfelelő szerkezetű és hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal. A szervezeti ábra és az SZMSZ tartalma összhangban áll egymással.  
Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a jogszabályok által kötelező jelleggel előírt belső szabályzatokkal rendelkezik, azok folyamatosan aktualizálása megtörténik, biztosítva a naprakésziséget. Az elkészített-, kiadott- és hatályos belső szabályzatok úgy alaki-, mint tartalmi szempontból megfelelnek a vonatkozó jogszabályi követelményeknek.
- Integrált kockázatkezelési rendszer:  
A kockázatok kezelésére belső szabályzat készült, mely rögzíti a kockázat fogalmát, az érintett területeket és a kockázatkezelési feladatokért felelős személyeket. Összhangban a hatályos jogszabályokkal a kockázatok felülvizsgálata, értékelése időről időre megtörténik.

- Kontrolltevékenységek:  
A kontrollfolyamatokkal kapcsolatos intézkedéseket a Szervezeti és Működési Szabályzat, a rendelkezésre álló, naprakész hatályos ügyrendek, a belső utasítások és a kiadott munkaköri leírások megfelelő részletezettséggel tartalmazzák. A vezetői ellenőrzési módszerek alkalmazásra kerülnek: a vezetői szintek függvényében meghatározásra kerültek az érintett vezetők folyamatba épített-, utólagos – és vezetői ellenőrzési kötelezettsége.
- Információs és kommunikációs rendszer  
A Hivatal hatályos iratkezelési szabályzata biztosítja az adott önkormányzati ügyvel kapcsolatos iratok útjának szervezeten belüli nyomon követését, az iratkezelés alkalmazott rendje lehetővé teszi annak az ellenőrzését, hogy ki mettől-meddig foglalkozott az adott ügyvel.  
A Hivatal elkészítette a szabálytalanságok kezeléséről szóló szabályzatot, melynek hatálya az önkormányzatra is kiterjed. A belső szabályzat az eljárásrendet differenciálja a szabálytalanságokat észlelők szerint és egyben előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos ellátandó feladatokat.  
A jogszabályban előírt közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala, közzététele az önkormányzat honlapján folyamatosan biztosítva van.
- Nyomon követési rendszer (monitoring):  
Az önkormányzat beszámolója során vizsgálatra kerül a célok- és a mutatószámok összhangja és egy jelentkező eltérés esetén a szükséges intézkedések meghozatala, amelynek keretében nyomon követésre kerül a költségvetés alakulása, a teljesítési adatok és szükség szerint a felülvizsgálatot követően a szükséges előirányzat módosítás előkészítése, a képviselő-testület elé terjesztése.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Igazolom, hogy a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 12.§ (1) értelmében az általam vezetett költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **igen-**  
nem

Budapest, 2023. február 28.

  
.....  
Jegyző



  
.....  
gazdasági vezető

## NYILATKOZAT

Alulírott **dr. Vincze Anikó, Budapest Főváros XXI. Kerület Csepeli Polgármesteri Hivatal jegyzője** jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodásába, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket.

E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem. A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

- Kontrollkörnyezet  
A 2022. évi gazdálkodási évben az általam vezetett költségvetési szerv rendelkezik érvényes, jóváhagyott alapító okirattal, amely okmányok minden esetben naprakésznek tekinthetők. A Polgármesteri Hivatal rendelkezik megfelelő szervezeti ábrával, valamint megfelelő szerkezetű és hatályos Szervezeti és Működési Szabályzattal. A szervezeti ábra és az SZMSZ tartalma összhangban áll egymással.  
A Polgármesteri Hivatal a jogszabályok által kötelező jelleggel előírt belső szabályzatokkal rendelkezik, azok folyamatosan aktualizálása megtörténik, biztosítva a naprakésziséget. Az elkészített-, kiadott- és hatályos belső szabályzatok úgy alakultak, mint tartalmi szempontból megfelelnek a vonatkozó jogszabályi követelményeknek.
- Integrált kockázatkezelési rendszer:  
A kockázatok kezelésére belső szabályzat készült, mely rögzíti a kockázat fogalmát, az érintett területeket és a kockázatkezelési feladatokért felelős személyeket. Összhangban a hatályos jogszabályokkal a kockázatok felülvizsgálata, értékelése időről időre megtörténik.

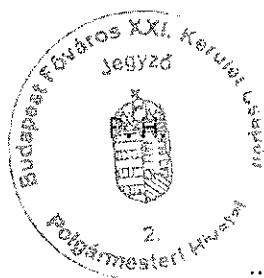
- Kontrolltevékenységek:  
A kontrollfolyamatokkal kapcsolatos intézkedéseket a Szervezeti és Működési Szabályzat, a rendelkezésre álló, naprakész hatályos ügyrendek, a belső utasítások és a kiadott munkaköri leírások megfelelő részletezettséggel tartalmazzák. A vezetői ellenőrzési módszerek alkalmazásra kerülnek: a vezetői szintek függvényében meghatározásra kerültek az érintett vezetők folyamatba épített-, utólagos – és vezetői ellenőrzési kötelezettsége.
- Információs és kommunikációs rendszer  
A Hivatal hatályos iratkezelési szabályzata biztosítja az adott ügyvel kapcsolatos iratok útjának szervezeten belüli nyomon követését, az iratkezelés alkalmazott rendje lehetővé teszi annak az ellenőrzését, hogy ki mettől-meddig foglalkozott az adott ügyvel.  
A Hivatal elkészítette a szabálytalanságok kezeléséről szóló szabályzatot. A belső szabályzat az eljárásrendet differenciálja a szabálytalanságokat észlelők szerint és egyben előírja a szabálytalanság észlelésével kapcsolatos ellátandó feladatokat.  
A jogszabályban előírt közérdekű adatok nyilvánosságra hozatala, közzététele az önkormányzat honlapján folyamatosan biztosítva van.
- Nyomon követési rendszer (monitoring):  
A Hivatal beszámolója során vizsgálatra kerül a célok- és a mutatószámok összhangja és egy jelentkező eltérés esetén a szükséges intézkedések meghozatala, amelynek keretében nyomon követésre kerül a költségvetés alakulása, a teljesítési adatok és szükség szerint a felülvizsgálatot követően a szükséges előirányzat módosítás előkészítése, a képviselő-testület elé terjesztése.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljesszűren és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Igazolom, hogy a 370/2011.(XII.31.) kormányrendelet 12.§ (1) értelmében az általam vezetett költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében: **igen-** nem

Budapest, 2023. február 28.

  
.....  
Jegyző



  
.....  
gazdasági vezető

## Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

### NYILATKOZAT

A) Alulírott **Juhász Eszter**, a **Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. január 01-től 2022. december 31-ig** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok céljának megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

#### **Kontrollkörnyezet:**

Az intézmény rendelkezik a jogszabályoknak megfelelően egységes szerkezetbe foglalt Alapítói Okirattal, valamint Szervezeti És Működési Szabályzattal, továbbá a jogszabályok által kötelezően elkészítendő szabályzatokkal. Előbbiekben túl, belső szabályzatokban rendeztük a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó eljárásrendet. Belső Kontroll Kézikönyvben leírtuk mindazon szabályokat, amelyek az intézmény működésére és feladatellátására kihatnak, vagy kihathatnak. A Szervezeti Integritást Sértő Események Kezelésének Eljárásrendje rögzíti azokat a fogalmakat, eljárásokat, intézkedéseket, amelyek biztosítják a GSZI működése során előforduló szervezeti integritást sértő események előfordulásának megelőzését, és a feltárt események kezelését.

A GSZI rendelkezik az EU általános adatvédelemről szóló 2016/679. rendeletének, valamint az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvénynek megfelelő Adatvédelmi És Informatikai Biztonsági Szabályzattal, továbbá adatvédelmi tisztviselő segíti a személyes adatok kezelésére vonatkozó jogi előírásokban megfogalmazott kötelezettségek teljesítését.

A szabályzatok, a feladatok elvégzését segítő korszerű szakmai anyagok a munkatársak számítógépéről elérhető közös meghajtón hozzáférhetőek. A munkavállalóktól elvárt feladatok munkaköri leírásban rögzítésre kerültek, melyek az esetleges feladatváltozásnak megfelelően folyamatosan módosultak. Az érintett alkalmazottak az előírt szakmai képzéseket teljesítették. A koronavírus világjárvány megjelenése miatt kiemelt figyelmet fordítottunk a pandémiát megelőző és a pandémiás időszak feladatainak tervezésére és a felkészülésre, annak

érdekében, hogy az alkalmazottak egészségvédelme, és a folyamatos feladatellátás biztosított legyen. Pandémiás Terv készült, és Pandémiás Vezetői Csoport, értékelt a kialakult pandémiás helyzetet, és hozta meg a pandémia kezeléséhez szükséges intézkedéseket. A Pandémiás Vezetői Csoport feladatait az irányításom alatt látta el.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Bkr.7. §-ban előírt koordinációs személy kijelölése megtörtént. Az Integrált Kockázatkezelési Szabályzatban foglaltak szerint a Kockázatkezelési Munkacsoport felmérte és megállapította az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat, melyek során a lehetséges kockázatokat kategóriákba sorolta, a feltárt kockázati tényezőket rögzítette, továbbá meghatározta az egyes kockázatokkal kapcsolatos intézkedéseket. Megbecsülte a kockázatok bekövetkezésének valószínűségét, mértékét és értékelt várható hatását.

**Kontrolltevékenységek:**

Szabályoztuk az engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárasokat, a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést, a beszámolási eljárásokat. A pénzügyi kötelezettségvállalást és teljesítést magában foglaló tevékenységek, valamint az intézményen belüli és intézménye kívülrre készített jelentések, dokumentumok esetében alkalmazzuk a „négy szem” elvét. Biztosított volt az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, rögzítési, végrehajtási, ellenőrzési tevékenységek külön szervezeti egységekhez történő delegálása. Szervezeti, személyi változás esetén biztosított volt a feladatvégzés folytonossága.

**Információs és kommunikációs rendszer:**

Kialakítottuk és írásban rögzítettük a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat. Biztosítottuk, hogy a megfelelő információk, megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez.

**Nyomon követési rendszer (monitoring):**

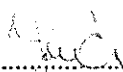
Gondoskodtunk a szervezet tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését biztosító rendszer kialakításáról, az operatív tevékenységektől független belső ellenőrzés kialakításáról és működtetéséről. Az operatív tevékenységek keretében folyamatosan és eseti nyomon követést végeztünk. A belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége, valamint a belső ellenőrzés működéséhez szükséges források biztosítottak voltak.

**Kijelentem, hogy a benyújtott beszámoló a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, álláhatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.** Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője 2022. január 01. és 2022. december 31. között eleget tett az esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

**igen** - nem

Kelt: Budapest, 2023. január 18.



  
.....  
Juhász Eszter  
igazgató

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
alíírás

## NYILATKOZAT

A) Alulírott **Hirholczné Faragó Tünde**, a **Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyionkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.



A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

### **Kontrollkörnyezet:**

- Rendelkezésre áll a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapító okirat és törzskönyv. Felülvizsgálatra került megbízással alkalmazott jogász segítségével a Szervezeti Működési Szabályzat, mely tükrözi a jogszabályi változásokat, szerkezeti átalakulást, valamint a működést érintő változásokat.
- 5 tagóvodában új vezető kapott tagóvoda-vezetői megbízást. A feladatkör jogszerű ellátása érdekében mentor került kijelölésre, akik a vezetői funkciók eredményes teljesítését, a folyamatok megismerését segítik. A megnövekedett feladatellátás és a magas számú pedagógus hiány miatti működési nehézségek támogatására a mentori hálózat megújításra, valamennyi tagóvodára kiterjesztésre kerül.
- A kormány május 25-étől az Ukrajnában fennálló fegyveres konfliktusra és humanitárius katasztrófára tekintettel egész Magyarország területére háborús veszélyhelyzetet hirdetett ki. A kormányrendeletek, fenntartói határozatok ismerete megvalósult. Az országos szinten bevezetésre kerülő rendkívüli intézkedések végrehajtására vonatkozó vezetői intézkedés kiterjedt az:
  - Útmutató energiamegtakarítási intézkedési terv tartalmi elemeinek megismerésére, energetikussal, fenntartóval való kapcsolatfelvétellel,
  - beruházást nem igénylő vagy kisebb beruházási igényű energiafelhasználást csökkentő lehetőségek helyi feltárására, majd annak végrehajtására,
  - az energiafogyasztás optimalizálása céljából az energiajelentés beküldési szabályainak felállítására, az adatok begyűjtésére, összegzésére, továbbítására a fenntartónak heti és havi gyakorisággal,
  - a kapcsolatfelvételre energiaszolgáltatókkal, a kormány által meghatározott hőfok betartása céljából,
  - a betartás ellenőrzésére: számlák, szűrőpróba szerű látogatások...
  - munkaköri leírások energiatakarékosságra vonatkozó melléklettel történő kiegészítésére.
- Miniszteri és Polgármesteri döntés alapján közigazgatási szünet idejére ügyeleti rendszerben, 4 tagóvodában valósult meg az óvodai nevelés, figyelembe véve Csepel területi adottságait, logisztikai szempontokat, az ellátást kérők számát. Az ügyelet zökkenő mentes lebonyolítását vezetői utasítás és a kinevezéstől eltérő munkavégzésről szóló munkáltatói utasítás támogatta.

- Elrendelésre került a közigazgatási szünet idején a szerdai ügyeleti nap Egyesített Óvodai szinten, melynek célja:
  - a lezárt intézmény bejárása, esetlegesen tapasztalt eltérések jelentése, javítása,
  - ügyek intézése, belső posta átadása, átvétele,
  - távolléti jogcímek analitikájának frissítése, egyeztetés a munkaügyi csoporttal,
  - adatszolgáltatások elkészítése.
- Az Egyesített Óvoda rendelkezésére álló források jogszerű, szabályozott, gazdaságos, hatékony felhasználását szabályzatok segítik.  
 A szabályzatok tartalma összhangban van a GSZI által kiadott szabályzatok tartalmával.  
 A módosítások alapjául szolgált a jogszabályi változások, előírások, valamint a belső ellenőrzések megállapításai.  
 A GSZI által kidolgozott kötelezően használt szabályzatok:
  - Gazdálkodási szabályzat
  - GSZI Munkaügyi csoport ügyrendje
  - Kötelezettségvállalás
  - Pénzkezelési szabályzat
  - Számviteli politika
  - Felesleges vagyontárgyak hasznosításának és selejtezésének szabályzata
  - Eszközök és források értékesítési szabályzata
  - Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata
  - Belső ellenőrzési kézikönyv
- Az általam vezetett költségvetési szerv vezetőjeként 2022. november 03. napján és általános intézményvezető-helyettesem 2022. december 02. napján eleget tettünk a 22/2019.(XII.23.) PM rendelet a költségvetési szervnél és köztulajdonban álló gazdasági társaságnál belső ellenőrzési tevékenységet végzők nyilvántartásáról és kötelező szakmai továbbképzéséről, valamint a költségvetési szervek vezetőinek és gazdasági vezetőinek belső kontroll rendszer témájú kötelező továbbképzéséről, hatósági jellegű képzés követelményeinek.
  - Képzés témája: ÁBPE továbbképzés II.- Közbeszerzési ismeretek - A költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére
  - Képzés témája: ÁBPE továbbképzés II.- Teljesítmény értékelés - A költségvetési szervek vezetői és gazdasági vezetői részére

### **Integrált kockázatkezelési rendszer:**

- A rendelkezésre álló költségvetés felhasználása napi szinten jelentkező döntési, kockázatkezelési feladatot ad az intézményvezetőnek, tagóvoda-vezetőnek az igények és a szükségletek szigorú mérlegelése tekintetben.
- A működésünk kereteit e tekintetben az integrált kockázatkezelési szabályzatunkban foglaltak adják.
- Az Egyesített Óvoda anyagi eszközei megóvásáért, az eszközökben keletkezett kár megelőzéséért minden dolgozó egyéni felelősséget vállal, munkaköri leírásában rögzített módon.
- A munka- baleset és tűzvédelmi ellenőrzésekről készült jegyzőkönyvekben megfogalmazott kockázati tényezők megszüntetéséről intézkedünk. Az eredményes, kontrolált feladat ellátást munkaköri leírásban rögzített tartalommal, kijelölt munkatárs segíti.

### **Kontrolltevékenységek:**

- *Az SzMSz, az Ellenőrzési nyomvonal és az éves munkaterv tartalmazza:*
  - az engedélyezés, jóváhagyás és kontroll eljárásokat,
  - a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférést,
  - a beszámolási eljárások ütemezését, szabályait.
- Az ellenőrzéseket a vezetői funkció valamennyi területén az intézményvezető, illetve az általa megbízott személy(ek) munkamegosztásban, előre meghatározott szempontok alapján, ütemezett vagy szűrőpróba szerűen végzik.
- Tagóvodai szinten a Tagóvoda - vezetők éves munkatervükben rögzített ellenőrzéseket folytatnak le, melyek eredményéről az éves munkaterv értékelésében beszámolnak.
- A fenntartó és a GSZI belső ellenőre által végzett ellenőrzések tapasztalataira, megállapításaira a gyakorlat módosításával, illetve intézkedési terv alapján dokumentum módosításával vagy elkészítésével reagálunk.

### **Információs és kommunikációs rendszer:**

- Az adatszolgáltatás, információnyújtás az adott határidő betartásával történt.
- Szabályzatba foglaltak szerint eleget tettünk a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségünknek.
- Az üvegseb adatbázisát napra készen tartjuk.

- Az intézményen belül az e-mailek mellett az éves munkatervben meghatározottak szerint értekezletek, konzultációk és munkamegbeszélések biztosítják a hatékony információáramlást és kommunikációt, amely olykor hibrid módon valósult meg.
- Az információáramlást belső protokoll segíti. Az intézményvezető és helyettesei számára elérhető az Egyesített Óvoda adatbázisa, levelezési portálja, mely a rendkívüli helyzetek hatékony, azonnali megoldását segítik.
- A vezetői döntések meghozatalát, a tájékoztatást, érdekek, értékek egyeztetését a tagóvoda-vezetői munkaközösség értekezletei, a mentori hálózat működtetése segíti.
- Az Intézményvezetés különböző munkacsoportjai megbeszéléseken, értekezleteken nyújtott tájékoztatásokkal készítik elő a pontos feladatvégzést, a feladat azonos értelmezését. Az információ csere és a tájékoztatás elektronikus úton, illetve a belső posta működtetésével is megvalósult. A telefonos egyeztetések hangsúlyosak.
- A KIR, KIRA rendszerben az adatok napra készek.
- Az Egyesített Óvoda honlapja időszakosan frissített. Az óvodai ellátást érintő változásokról az Egyesített Óvoda facebook oldalán is tájékozódhatnak a családok.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

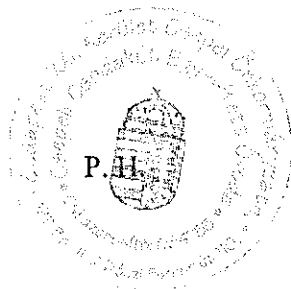
- A tevékenységek, a célok megvalósításának nyomon követése folyamatos, Ellenőrzési nyomvonalban szabályozott.
- A gyakorlat és a dokumentumok koherenciáját folyamatosan vizsgáljuk, javítjuk.
- A tagóvodák működését dokumentált, belső ellenőrzési és értékelési rendszer alapján ellenőrizzük.


Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Budapest, 2023. 01. 26.



  
.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....  
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez \*

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott **Nagné Kovács Tímea, Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Humán Szolgáltatások Igazgatósága** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2022.01.01-től 2022.12.31-ig tartó időszakban** az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül

folyamatos információval rendelkezem, a tevékenységet folyamatosan értékelttem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

**Kontrollkörnyezet:**

1. A vezetés filozófiája és stílusa körében:

- Az intézményre irányadó jogszabályokat az intézményvezetése folyamatosan figyelemmel kíséri, következetesen betartja és betartatja, valamint az ezen jogszabályok alapján kialakított belső szabályzatokat folyamatosan a változó jogi környezethez igazítja.
- A kialakított belső szabályzatok valamennyi munkatárs számára könnyen hozzáférhető, megismerhető. Az elkészült szabályzatokat a jogász a vezetők részére e-mailon keresztül ismerteti, melyet a vezetők a dolgozók részére e-mailon továbbítanak és/vagy telephelyenként a folyosón kifüggesztik. A munkavállalók a szabályzat megismerését aláírásukkal igazolják.
- A vezetés működtetése folyamán szorosan együttműködik a szakmai vezetőkkel, kölcsönösen segítséget nyújtanak egymásnak.
- A munkatársak motiválása, valamint az általuk felmutatott eredmények elismerése rendszeresen megtörténik.
- Az intézmény vezetésére jellemző, hogy a megszokottól eltérő helyzetekben gyorsan és hatékonyan reagál, mellyel a megfelelő hatást éri el.
- Az intézmény vezetése az esetleges mulasztások, hibák észlelése során a fokozatosság és arányosság elvét gyakorolja, amennyiben könnyen korrigálhatók, úgy a figyelmeztetés eszközével megelőzhető az újabb tévedések.

2. A célok kitűzése beszámoltatásteljesítmény-értékelés körében:

- Az intézmény alapító okiratával, valamint szervezeti és működési szabályzattal(SZMSZ) összhangban az intézmény stratégiai tervet állít össze, amely rögzíti a hosszabb távú irányokat és a megvalósítási célok fontossági sorrendjét.

- Az intézmény legfontosabb feladata, hogy az eszközöket és forrásokat gazdaságosan, hatékonyan és eredményesen használja. (100.eFt feletti eszközök beszerzés esetén három árajánlat bekérése).

2022.évben a háború okozta magas infláció miatt a rendszeresen beszállítók versenyeztetésére volt szükség. A legkedvezőbb árajánlat alapján kerültek beszerzésre a tisztítószer, irodaszerek és a tisztasági csomag. A kedvező árajánlat ellenére nehezen tudták a beszállítók beszerezni -a naponta növekvő infláció miatt- az árut. Az élelmiszer beszállítók is folyamatosan jelzik áremelési szándékukat, arra hivatkozva, hogy naponta kialakult árakon szerzik be a termékeket és az alapanyagokat, ezért az előző évben több olyan áremelési szándékot is el kellett hárítanunk, amely kétheti vagy havi-kéthavi ártartást tudott felajánlani.

- Az intézmény vezetése törekszik arra, hogy a kitűzött célokat és feladatokat a munkatársak megismerjék és írásos formában (körlevél vagy elektronikus formában pl:e-mailben) értesüljenek.
- Az intézményen belüli elszámoltathatóság kialakításának feltételei: a célkitűzések mindenki számára meghatározásra kerültek, a felelősségi körök elkülönítése, a hatáskörök megfelelő elválasztása megtörtént, megbízható nyomon követési és beszámoltatási rendszer kialakítása, a teljesítmény folyamatos értékelése, elismerése teljesült.

### 3. Az integritás és etikai értékek:

- Az intézmény által kialakított Belső Kódex valamint az Etikai Kódex figyelembevételével történik a napi munkavégzés.
- A kódex minden munkatárssal szemben azonos követelményeket támaszt. A vezetők példát mutatnak, mind a munkavégzés, mind a magánélet terén. Továbbá tájékoztatják a munkavállalókat az Etikai Kódexről, annak betartásáról.

### 4. Elkötelezettség a szakértelem mellett:

- Az intézmény gondoskodik a munkavállalók szakmai továbbképzéséről, mely segíti a hatékonyabb munkavégzést.



- A belépő munkavállalók feladatai munkaköri leírásban rögzítésre kerültek. A belső ellenőrzés során jelzett, a munkaköri leírásban a személyes adatok védelme érdekében adatokat csökkentettük, azok folyamatosan javítjuk, módosítjuk.

5. Az intézmény tevékenységéhez illeszkedő szervezeti struktúra:

- Az intézmény szervezeti felépítése az SZMSZ mellékletét képező ábrából megismerhető. Szabályzásra került a szervezeti egység által ellátott feladat- és határcörök, helyettesítés rendje, intézményen belül és kívül a külső kapcsolattartás módja. Az SZMSZ módosítása elkészült, fenntartó engedélyezése szükséges:
  - szervezeti ábra módosításra került, a munkaköri leírásban szereplő munkakörök, vezetői megbízások közötti összhang megteremtésre került.
  - az Alapító okirat alapján a szabályzatban megfelelően szerepelnek az új telephelyek

6. Az intézmény belső szabályzatok kialakítása, felelősségi- és feladatkörök meghatározása:

- Az intézmény elkészítette a változó jogszabályoknak megfelelően a belső szabályzatait. Módosításra került (Munkaruha-juttatás rendje, Cafetéria juttatás, Pénzkezelő hely szabályzat, A vezetékes és mobiltelefonok használatának rendjéről szóló szabályzat, A gépjármű üzemeltetési szabályzat)
- Az intézmény tervei közt szerepel néhány fontos szabályzat felülvizsgálata (pl: iratkezelési szabályzat, kód és kulcskezelési szabályzat, gyakornoki szabályzatok), módosítása.
- A vezetők gondoskodnak arról, hogy a munkavállalók a munkaköri leírásban foglaltaknak megfelelően megismerje a feladatait, továbbá ellenőri, hogy a leírásban megfelelően végzi a munkát.

**Integrált kockázatkezelési rendszer:**

Az intézmény telephelyein megtörtént a kockázatok beazonosítása és azok kiértékelése. Meghatározásra kerültek az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedések. Kijelölésre kerültek a kockázatkezelési folyamatokért

felelős személyek. A feladatokra határidő került megjelölve, mely feladatok teljesülése ill. megvalósulása ellenőrzésre kerül.

Intézmény kockázati tényezői: üres álláshelyek betöltése, elavult épületek, eszközök, járművek karbantartása, felújítása és beszerzése szükséges. Legnagyobb kockázati tényező a szakmai létszám hiány a szociális és gyermekvédelmi területen. Kivételt képez a bölcsődei ellátás, ott a kormányzati szinten hozott bérrendezés meghozta a hozzá fűzött reményeket. Sajnos a szociális és gyermekvédelmi területen magas az idősödő munkatársak száma kerületünkben, országosan jellemző, hogy a fiatalok nem ezt a hivatást választják.

Megoldásként szükséges lépéseket tettünk:

- az álláshelyek betöltésére folyamatos álláshirdetés,
- intézményünk szakmai programjának módosításával az intézmény nyitva tartása változott, ezzel is könnyítve a munkaidő beosztását a munkatársaknak, a szociális és gyermekjóléti részlegeiben. Kivételt képez ez alól a bölcsődei ellátás, ott továbbra is két műszakban dolgoznak a kisgyermeknevelők.
- tető felújítás: 1211 Budapest, Kiss János altb. u.54 és a 1212 Budapest, Vereckei u. 10.
- Az idei évben megvalósult az intézmény vezetésének ill. a dolgozókat kiszolgáló egységeinek, külön a 1215 Budapest, Ív utca 62-64.épületbe költözése
- Évközben olyan eszközöket szereztünk be, melyek a munkavállalók hatékonyabb munkavégzéséhez nyújtanak segítséget:
  - bölcsődei konyhák részére (fagyasztó kamra stb.)
  - 40 db jelzőrendszeres készülék
  - informatikai eszközök (számítógépek, programok stb.)
  - egyéb eszközök: mobil telefonok, szekrények, számoló gépek, porszívó, vasaló, vízlágyító berendezés, ventilátor stb.
- A Kiss János alt. u. 54. szám alatt, az épület azon része, amelyet eddig a kerületi Kormányhivatal használt, intézményünk használatába került vissza. Jelenleg folyamatban van a nyílászárók cseréje, az irodák parkettázása, az irodák tisztasági festése, a telefonvonalak kiépítése megtörtént. Ebben az épület részben kerülnek elhelyezésre a Család-és

Gyermekjóléti Szolgálat családsegítő munkatársai, ezzel is segítve és támogatva mind a szolgálat, mind a központ munkatársainak a XX. századnak megfelelő elhelyezést, munkaállomások kialakítását.

#### **Kontrolltevékenységek:**

- Biztosított a folyamatba épített vezetői ellenőrzés, a hiányosságok felszámolása végett.
- Az intézmény biztosítja a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést a pénzügyi döntések dokumentumainak elkészítése vonatkozásában (kötségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, szerződések, kifizetések, támogatásokkal való elszámolás, pályázat, kilépő munkavállalók visszafizetéseinek dokumentumai)
- Az intézmény belső szabályzataiban biztosított a felelősségi körök szabályozása: engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárasok, valamint a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés, továbbá a beszámolási eljárások. Ezek felülvizsgálata folyamatos.
- Biztosított az intézmény külső felek részére juttatott írásbeli dokumentumai, intézményen belülrre és kívülrre készített jelentései, állásfoglalásai ill. pénzügyi kötelezettségvállalás és teljesítést magában foglaló tevékenységek.
- Személyi változás esetén biztosított a feladatvégzés folytonossága, az átadás-átvételi bizonylat alapján.

#### **Információs és kommunikációs rendszer:**

- az intézménynél kéthetente megtartott vezetői értekezletek helyett az információáramlás telefonon vagy e-mailon, skype-en keresztül történik.
- Külső partnerekkel folytatott kommunikáció írásban –levél formájában– kerül rögzítésre.

#### **Nyomon követési rendszer (monitoring):**

- A folyamatba épített monitoring során rendszeresen a vezetői ellenőrzések. Ennek eredménye képen a hiányosságok felszámolása már azelőtt történik, még mielőtt kárt okoznának.

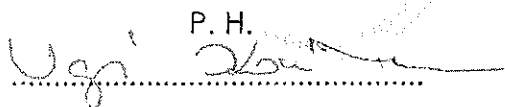
- A monitoring folyamatokban az intézmény munkatársai is részt vesznek: adatok előállítása, azok eljuttatása a vezetőhöz.
- Az intézmény működésében az értékelés az alábbi módon történik:
  1. önértékelés (saját felelőssége a munkakörében)
  2. munkatárs vagy a mentor értékelése (munkafolyamatokban lévő hiányosságok)
  3. független értékelés (független a szervezeti egységtől pl: külső ellenőr)
  4. Közalkalmazotti törvény nyújtotta minősítés
- A monitoring folyamat a jogszabályi előírásoknak és a belső szabályzatoknak megfelelően jelentéssel zárul. A jelentés tartalmazza a hiányosságokat, és a végső következtetéseket von le az eredményességre és hatékonyságra vonatkozóan.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv intézmény vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: ..... 2023 JAN 24 .....

P. H.  


aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

**NYILATKOZAT**

A) Alulírott Dr Papp Antal a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Közterületfelügyelete a (továbbiakban. Felügyelet) költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően, 2022. június 01-től 2022. december 31-ig terjedő időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,

- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,

- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetészerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,

- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,

- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,

- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,

- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,

- az intézményi számviteli rendről,

- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak, arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

- A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

### Kontrollkörnyezet:

- Hatályos, Egységes szerkezetbe foglalt okirat rendelkezésre állt,
- Hatályos szervezeti és működési szabályzat rendelkezésre állt,
- A felügyelet stratégiai és operatív célrendszere, valamint szervezeti felépítése, írásban rögzített, és a szervezet tagjai számára megismerhető volt,
- A felügyelet belső szabályzati kialakításra kerültek,
- A Számv. tv. által előírt szabályzatok (számlarendje, bizonylati rend, számviteli politika, valamint annak keretében az eszközök és a források leltárkészítése és leltározási szabályzata, eszközök és források értékelési szabályzat, a GSZI (Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság) által kialakításra kerültek,
- Kialakításra került a működéshez kapcsolódó pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdések, a GSZI által szabályzatban rendelkezettek,
- A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek,
- A költségvetési szerv vezetője a szabálytalanságok kezelésének eljárás rendjét szabályozta,
- Belső ellenőrzési kézikönyv rendelkezésre áll,
- A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások kialakításra kerültek, írásban rögzítettek és azokat aláírták,
- A jogszabályi kötelezettségnek megfelelő (TÉR) Teljesítmény Értékelési Rendszer, kialakításra, végrehajtásra került.

A fenti dokumentumok érintettek általi megismerése és megértése biztosított volt.

Biztosított volt, hogy a költségvetési szerv működésében szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljön az egyéni érdekekkel szemben.

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges erőforrások (kezdődik a humánerőforrás, eszközök, információk stb.) részben rendelkezésre álltak. Az engedélyezett létszám keretét kihasználtuk, technikai és informatikai eszközök bővítésére lépéseket tettünk. A meglévő eszközök üzemeltetéséről gondoskodtunk, a költségvetés szabta határok

része teljesítette, megfelelő képzéssel és kompetenciákkal rendelkeznek a feladatok ellátásához, és ezek felmérése megtörtént, ellenőrzése folyamatos volt.

Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A felügyelet vezetője kockázat kezelés rendszert működtetett.
- A felügyelet tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént,
- Az egyes kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket, valamint a teljesítésük folyamatos nyomkövetésének módja meghatározásra került

Kontrolltevékenységek:

- A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre a folyamatban épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés biztosított volt.
- A folyamatban épített előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés a pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítése vonatkozásában, ideértve a költségvetési tervezés, kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések a GSZI által biztosított volt.
- A pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottsága biztosított volt.
- A költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, pénzügyi döntések szabályszerűségei szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése a GSZI által biztosított volt.
- A Gazdasági eredmények elszámolásának kontrollja biztosított volt.
- A pénzügyi döntések dokumentumainak előkészítésének költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból jóváhagyásának, illetve ellenjegyzésének feladatköri elkülönítése biztosított volt.

Információs és kommunikációs rendszer:

- A felügyeletnél kialakításra kerültek és működnek olyan rendszerek, amelyek biztosították a megfelelő információk, megfelelő időben történő eljuttatását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.

- A szervezeten belüli, illetve külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok kialakításra kerültek és betartásuk folyamatos ellenőrzés alatt állt. Jelentésteleire vonatkozó szabályok írásban rögzítésre kerültek. Szabálytalanságok kezelésről szóló szabályzat, kialakításra került.
- A költségvetési szerv eleget tett az iratkezelésre vonatkozó jogszabályi kötelezettségeknek.

Nyomon követési rendszer (monitoring):

A monitoring rendszer kialakításra került

- Operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos nyomon követés, és ezzel kapcsolatos eseti nyom követése biztosított volt.
- Az operatív tevékenységtől független belső ellenőrzés megalakítása megtörtént és megfelelő működtetése, szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt, a szükséges források rendelkezésre álltak.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

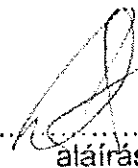
Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

Igen-nem

Kelt: Budapest, 2023.01.23

P.H



  
aláírás



## NYILATKOZAT

A) Alulírott Dr. Dobák András, a Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2022. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására.
- a költségvetési szerv vagyongazdálkodására, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységét folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

### Kontrollkörnyezet:

A kontrollkörnyezet, a szervezeti kultúra azt a közeget teremti meg, amelyben az integritás megvalósulhat.

A megfelelő kontrollkörnyezet kialakítása azért fontos, mert ez adja meg az egész szervezet működésének a kereteit, fekteti le a szervezeti kultúra alapkövét. Mindezen elvek mentén vezető társaimmal arra törekedtem, hogy a vezetés stílusa tükröződjön a kitűzött célokban, a beszámoltatás során. Az intézmény vezetése számára fontos, hogy az egyéni és szervezeti integritás és etikai értékek, elkötelezettség a szakértelem mellett - az emberi erőforrásokkal kapcsolatos politika és gyakorlat (humánpolitika), a tevékenységhez illeszkedő szervezeti struktúrához illeszkedjen. A belső szabályzatok kialakítása, a felelősségi körök kijelölése, a kapcsolódó feladatkörök pontos meghatározása és a munkatársakkal való megismertetése megtörtént. A hatékony szervezet irányítás megvalósítása - a folyamatok és a résztvevők tevékenységei megfelelő megtervezése, megszervezése és a feltételek ésszerű biztosítása, - a pandémia időszakában, valamint a változó gazdasági környezetet figyelembe véve külön kihívást jelentett az intézmény vezetése számára.

-A jogszabályi előírásoknak megfelelően az intézmény rendelkezik szervezeti és működési szabályzattal, a kötelezően elkészítendő szabályzatok rendelkezésre álltak. A 2022. évben módosításra került az intézmény alapító okirata, valamint a szervezeti és működési szabályzat aktualizálása is megtörtént.

-A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő munkaköri leírások rendelkezésre állnak, írásban rögzítettek, azokat a munkavállalók is aláírták. A munkaköri leírások tartalmában a felelősségi- és hatáskörök, valamint a feladatok egyértelműen meghatározásra és elkülönítésre kerültek.

- Felülvizsgálatra került az intézmény 2020-2024. évi Szakmai fejlesztési terve, melyben meghatározásra kerültek az intézmény hosszú- és rövid távú stratégiai céljai.

- Az előírt szakmai képzéseket az érintett alkalmazottak teljesítették.

- Az írásban rögzített ellenőrzési nyomvonalak aktualizálása folyamatban van, a munkafolyamatok áttekintése, racionalizálása folyamatosan történik.

- Az intézmény folyamatosan készíti az intézményi Osztályos Működési Rendeket, melyekben az egyes szakterületek tevékenységei, feladatai, működési rendje, az alkalmazott jogszabályok, eljárások kerülnek meghatározásra. Az egészségügyi szakterületen az év folyamán elindult az egészségügyi szakmai protokollok kidolgozása is.

### Integrált kockázatkezelési rendszer:

- Az intézményben működtetett integrált kockázatkezelési rendszer keretében az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása megtörtént.
- Meghatározásra került, hogy az egyes kockázatokkal szemben milyen intézkedéseket szükséges bevezetni, továbbá megtörtént a nyomon követés módjának meghatározása.
- A kockázatkezelési rendszer egyes elemeinek (kockázati tényezők meghatározása; kockázati események és azok bekövetkezési valószínűségének és a hatások meghatározása, elemzése; kockázatok rangsorolása; kockázatkezelési módszerek; nyomon követés, felülvizsgálat) kialakítása, szabályozása és működése biztosított volt.
- A kockázatkezelési folyamatokért felelős személyek kerültek kijelölésre.
- A kockázati események nyomon követése biztosított volt.

### Kontrolltevékenységek:

- A tevékenységekre vonatkozóan biztosított volt a vezetői ellenőrzés.
- A költségvetési szerv vezetőjeként biztosítottam az intézmény belső szabályzataiban a felelősségi körök meghatározásával az alábbiak szabályozását:
  - a) engedélyezési, jóváhagyási és kontrolleljárások,
  - b) a dokumentumokhoz és információkhoz való hozzáférés,
  - c) beszámolási eljárások
- Szervezeti, személyi változás esetén biztosított volt a feladatvégzés folytonossága.

### Információs és kommunikációs rendszer:

- A költségvetési szerv vezetőjeként működtettem olyan rendszert, amely biztosította az információk eljutását az illetékes szervezethez, szervezeti egységhez, személyhez.
- A kontrolling rendszer pontos és naprakész információt biztosított a vezetői döntések meghozatalához.
- Az intézmény rendelkezik a szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével, mely biztosította a szabálytalansági gyanú kivizsgálását és a bejelentő védelmét.

### Nyomon követési rendszer (monitoring):

- A költségvetési szerv vezetőjeként működtettem a monitoring rendszert, az intézmény tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követésére.
- A folyamatba épített monitoring során a szervezeti egységek vezetői rendszeresen vezetői felülvizsgálatot végeznek.
- Az egyes szervezeti egységek teljesítményének összehasonlítása kontrolling eljárások keretében rendszeresen történik.
- A belső ellenőr éves ellenőrzési terv alapján vizsgálta az intézmény működését, melynek során a feltárt hiányosságok pótlására intézkedési terv készült. Az intézkedési tervben a feladatok rögzítésre kerültek, felelős és határidő megjelölésével. A feladatok végrehajtásának folyamatos ellenőrzése, valamint a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlensége biztosított volt.

A fentiekben említett monitoring eszközök elégségesek és megfelelőek voltak ahhoz, hogy a vezetés az elvárt mennyiségű és minőségű döntéstámogató információkhoz jusson.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

Budapest, 2023.01.16.



.....  
aláírás

B) Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:  
Kelt: .....

P. H. ....  
aláírás

## EGYEZTETŐ LAP


### JAVASLAT

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
2022. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó rendelet megalkotására

1. Az előterjesztés egyeztetve: Dr. Villányi Dóra  
aljegyző

Vélemény: Az előterjesztésben foglaltakkal egyetértek

Budapest, 2023. május 17.

  
Dr. Villányi Dóra  
aljegyző

2. Az előterjesztés egyeztetve: Makray Barbara  
költségvetési tanácsnok

Vélemény: Az előterjesztésben foglaltakkal egyetértek.

Budapest, 2023. május

Makray Barbara  
költségvetési tanácsnok

## RENDELETERVEZET HATÁSVIZSGÁLATA

Rendelettervezet címe:

**Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testületének  
../2023. (.....) önkormányzati rendelete  
Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata  
2022. évi költségvetésének végrehajtásáról**

**1. A rendelet megalkotásának indoka és céljai, amelyek a szabályozást szükségessé teszik.**

<b>Társadalmi okok, célok</b>	<b>Gazdasági okok, célok</b>	<b>Szakmai okok, célok</b>
Az Önkormányzat pénzügyi helyzete átlátható, nyomon követhető, állampolgárok számára megismerhető.	Az önkormányzat az államháztartás része, így nemzetgazdasági hatása van.	A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet tartalmazza az Önkormányzat bevételeit, kiadásait, tájékoztat a költségvetés végrehajtásáról.

**2. A jogi szabályozás várható hatásai:**

<b>Társadalmi, gazdasági, költségvetési hatások:</b>	<b>Környezeti és egészségi következmények</b>	<b>Adminisztratív terheket befolyásoló hatások</b>
A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezet tájékoztat az Önkormányzat és a költségvetési szervek működéséről, valamint a megvalósult fejlesztésekről. A rendeletben foglaltak végrehajtása a kerületi állampolgárokra hatással van.	A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezet tartalmazza az egészségügyi, szociális, gyermekjóléti feladatok ellátását, megvalósítását.	A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezet elkészítésével kapcsolatos feladatok a munkaköri leírásokban szerepelnek.

**3. A rendelet alkalmazásához szükséges feltételek:**

<b>Személyi feltételek</b>	<b>Szervezeti feltételek</b>	<b>Tárgyi feltételek</b>	<b>Pénzügyi feltételek</b>
általános	általános	általános	általános

**4. A jogalkotás elmaradásának várható következményei:**

Az Önkormányzat költségvetés végrehajtásáról szóló rendelete jogszabályi kötelezettség. A rendelet megalkotásának elmaradása a Kormányhivatal törvényességi intézkedését vonhatja maga után.