



A Képviselő-testület nyilvános ülésének anyaga  
[2011.évi CLXXXIX. törvény 46. § (1) bekezdés]

## Előterjesztés a Képviselő-testület ülésére

**Tárgy:** a 2026. és 2027. évekre vonatkozó előzetes pénzügyi kötelezettségekre vonatkozó döntések meghozatala

### Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 36. § (1) bekezdése alapján a *költségvetési év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra a szabad előirányzatok* (az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok) *mértékéig kerülhet sor*.

Az Áht. 36. § (5a) bekezdése szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerében a *költségvetési évet követő év vagy évek kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra az irányító szerv által megállapított, ennek hiányában a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor*, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítania kell.

Az Áht. 25. § (3) bekezdése az előirányzat-gazdálkodás egyik alapszabályaként rögzíti, hogy ha a képviselő-testület a) *a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig* (vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig) *nem alkotta meg*, és b) *az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem alkotott* (vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszttette), a *polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére*.

A 2026. évi költségvetési rendelet tervezetét az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 27. § (2) bekezdésében előírtak szerint a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság írásos véleményével, az Áht. 24. § (3) bekezdésében meghatározottak megfelelően 2026. február 15-éig a képviselő-testület terjesztem. A tervek szerint a képviselő-testület a 2026. február 26-ai ülésén tárgyalja majd a rendelettervezetet.

A fentiek alapján az Önkormányzat és költségvetési szervei, valamint az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok zavartalan működésének érdekében az irányító szervnek rendelkeznie kell mindazon pénzügyi kötelezettségekről, amelyeket a folyamatos feladatellátás érdekében a következő évi költségvetés terhére, de még a költségvetési rendelet megalkotása előtt vállalni szükséges.

A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi és Költségvetési Irodája (PKI) összegyűjtötte mindazon szerződéseken vagy egyéb, az Áht. 1. § 15. pont, illetve az Ávr. 45. § (1) bekezdésén alapuló kötelezettségeket, amelyekre

- a) a 2026. évi költségvetési rendelet előirányzatai biztosítanak fedezetet és a kötelezettségvállalásra a következő évi költségvetési rendelet megalkotása előtt sor kell, hogy kerüljön;
- b) az önkormányzati feladatok ellátásához, illetve a költségvetési szervek zavartalan működéséhez feltétlenül szükséges működési kiadásokra vagy olyan fejlesztési feladatokra vonatkoznak, amelyekre a 2025. évben a beszerzési/közbeszerzési eljárás megindult, de arra vonatkozóan a tárgyévben érvényes eredmény nem született, illetve szerződéskötésre nem került sor; és
- c) az Áht. 25. § (3) bekezdésében meghatározott, 2025. évi előirányzatok időarányos része a január-februári időszakban nem ad elegendő fedezetet a kötelezettségvállalás megtételére.

**Az előterjesztésben kizárólag olyan kötelezettségvállalások szerepelnek, amelyeket a 2026. évi költségvetéstervezés keretében már egyeztettek a PKI és a keretgazdák, a 2025. évi előirányzathoz képest többletkiadást nem, illetve csak a várható infláció mértékéig eredményeznek, és a fedezetük a következő évi büdzsében biztosan megteremthető.**

Az ennek megfelelően összegyűjtött, szükséges kötelezettségvállalások tételes listáját az előterjesztés mellékletei tartalmazzák a

- kötelezettségvállalás tárgyának,
- a lebonyolító szervezeti egységnek vagy költségvetési szervnek,
- az érintett költségvetési címnek,
- a kötelezettségvállalás hatályának,
- valamint a 2026. (néhány esetekben a 2027.) évet érintő kötelezettségvállalás összegének

pontos megjelölésével. Az 1. a) melléklet feladatok, illetve szerződések szerinti, az 1. b) melléklet a költségvetési címrendnek megfelelő csoportosításban mutatja be a tervezett kötelezettségeket.

Az előterjesztés határozati javaslatában költségvetési címenként és kiadásnemenként összesítve szerepelnek az előzetes kötelezettségekre vonatkozó döntések.

Az előterjesztésben rendelkezni kell az Önkormányzat 100%-os tulajdonában álló, rendszeres havi tulajdonosi támogatás keretében finanszírozott gazdasági társaságok, a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft., valamint a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. átmeneti időszakra vonatkozó finanszírozásáról is.

Azt erre vonatkozó döntési javaslat értelmében, az Áht. rendelkezéseivel összhangban a két fenti társaság esetében a közfeladat-ellátás havi finanszírozási összege 2026. január és február hónapjai folyamán a 2025. évi támogatási előirányzat 1/12-ed része. Amennyiben a 2026. évi támogatás összege változik, abban az esetben a különbözet rendezésére a költségvetési rendelet megalkotását követő első havi finanszírozás keretében, egy összegben kerül sor.

Az előterjesztést véleményezésre megküldtem a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottságnak, a bizottság véleményéről a testületi ülésen adok tájékoztatást.

Kérem a Képviselő-testületet, hogy a fent ismertetett okokra tekintettel az előterjesztés határozati javaslatait fogadja el.

## Határozati javaslatok:

1. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetésében az előterjesztés 1. mellékletében felsorolt kötelezettségekre
  - a) a *1601 Hegyvidéki Lapkiadó* címen a működési kiadási előirányzatokon 28.076.070 Ft + 1.403.804 Ft ÁFA, bruttó 29.479.874 Ft;
  - b) a *2101 Polgármesteri Hivatal kötelező feladatai* címen a működési kiadási előirányzatokon a 111.986.614 Ft + 30.236.386 Ft ÁFA, bruttó 142.223.000 Ft; továbbá a 2027. évre 9.170.000 Ft + 2.475.900 Ft ÁFA, bruttó 11.645.900 Ft;
  - c) a *2101 Polgármesteri Hivatal kötelező feladatai* címen a felhalmozási (beruházási) előirányzatokon a 2026. évre 15.000.000 Ft + 4.050.000 Ft ÁFA, bruttó 19.050.000 Ft
  - d) a *3101 Helyi közutak kezelése, fejlesztése, üzemeltetése* címen a működési kiadási kiadási előirányzatokon 6.300.000 Ft + 1.701.000 Ft ÁFA, bruttó 8.001.000 Ft;
  - e) a *3101 Helyi közutak kezelése, fejlesztése, üzemeltetése* címen a felhalmozási (beruházási) kiadási előirányzatokon 38.582.677 Ft + 10.417.323 Ft ÁFA, bruttó 49.000.000 Ft;
  - f) a *3200 Közterek és parkok kezelése, fejlesztése, üzemeltetése* címen a működési kiadási előirányzatokon 504.025.197 Ft + 136.086.803 Ft ÁFA, bruttó 640.112.000 Ft; továbbá a 2027. évre 150.000 Ft + 40.500 Ft ÁFA, bruttó 190.500 Ft;
  - g) a *3500 Helyi településrendezés, településfejlesztés* címen a felhalmozási (beruházási) kiadási előirányzatokon 78.740.157 Ft + 21.259.843 Ft ÁFA, bruttó 100.000.000 Ft;
  - h) a *3800 Egészségügyi alapellátás, egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások* címen a működési kiadási előirányzatokon 6.000.000 Ft + 1.620.000 Ft ÁFA, bruttó 7.620.000 Ft;
  - i) a *4201 Önkormányzati helyiséggazdálkodási feladatok* címen a működési kiadási előirányzatokon 17.900.000 Ft + 4.833.000 Ft ÁFA, bruttó 22.733.000 Ft; továbbá a 2027. évre 870.000 Ft + 234.900 Ft ÁFA, bruttó 1.104.900 Ft;
  - j) a *4202 Önkormányzati lakásgazdálkodási feladatok* címen a működési kiadási előirányzatokon 9.055.000 Ft + 2.444.850 Ft ÁFA, bruttó 11.499.850 Ft;
  - k) a *4202 Önkormányzati lakásgazdálkodási feladatok* címen az egyéb felhalmozási célú kiadások, felhalmozási célú átadott pénzeszközök államháztartáson kívülre kiadási előirányzatokon 19.500.000 Ft;
  - l) a *4203 Egyéb vagyongazdálkodási feladatok* címen a működési kiadási előirányzatokon 58.734.920 Ft + 15.858.428 Ft ÁFA, bruttó 74.593.348 Ft; továbbá a 2027. évre 8.038.000 Ft + 2.170.260 Ft ÁFA, bruttó 10.208.260 Ft;
  - m) a *4204 Intézmények energiaellátása, karbantartása, fejlesztése, felújítása* címen a felhalmozási (felújítási) kiadási előirányzatokon 25.605.518 Ft + 6.913.490 Ft ÁFA, bruttó 32.519.008 Ft;
  - n) a *4204 Intézmények energiaellátása, karbantartása, fejlesztése, felújítása* címen a működési kiadási előirányzatokon 15.748.031 Ft + 4.251.969 Ft ÁFA, bruttó 20.000.000 Ft;
  - o) a *4205 Önkormányzati ingatlanok karbantartása, fejlesztése, felújítása* címen a működési kiadási előirányzatokon 14.500.000 Ft + 3.915.000 Ft ÁFA, bruttó 18.415.000 Ft;
  - p) a *4600 Önkormányzat egyéb pénzügyi, szakértői és adminisztrációs feladatok* címen a működési kiadási előirányzatokon 4.826.772 Ft + 1.303.228 Ft ÁFA, bruttó 6.130.000 Ft;

q) a 6700 *Támogatások, pénzeszköz átadás* címen az egyéb felhalmozási célú kiadások, felhalmozási célú átadott pénzeszközök államháztartáson kívülre kiadási előirányzatokon 50.000.000 Ft; továbbá a 2027. évre 50.000.000 Ft;

r) a 6800 *Önként vállalt szociális feladatok* címen a működési kiadási előirányzatokon 8.600.000 Ft + 2.322.000 Ft ÁFA, bruttó 10.922.000 Ft

összegű fedezetet biztosít.

A Képviselő-testület felkéri a polgármestert, hogy az előirányzatokat a 2026. évi és 2027. évi költségvetésekben tervezze be.

2. *(Döntéshozatal módja: egyszerű többség)* A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a 2026. évi költségvetés megalkotásáig a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. és a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. közfeladat-ellátásának havi finanszírozását a 2025. évi teljes éves támogatási előirányzat 1/12-ed részében biztosítja. Amennyiben a 2026. évi támogatás összege változik a megelőző évhez képest, a különbözet rendezésére a költségvetési rendelet megalkotását követő első havi finanszírozás keretében, egy összegben kerül sor.

*(Döntéshozatal módja: egyszerű többség)*

Budapest Hegyvidék, 2025. december 5.

**Kovács Gergely s. k.**  
polgármester

Láttam:

**dr. Bitskey Botond s. k.**  
jegyző

Mellékletek:

- 1. a) melléklet: a tervezett kötelezettségek csoportosítása feladatok, illetve szerződések szerint
- 1. b) melléklet: a tervezett kötelezettségek csoportosítása a költségvetési címrendnek megfelelően