

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület ülésére

Tárgy: Beszámoló a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi összevont költségvetésének végrehajtásáról (zárszámadás)

Tisztelt Képviselő-testület!

Az előterjesztés célja az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi költségvetése végrehajtásának számszaki bemutatása, a zárszámadási rendelet megalkotása, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 155. § (2) bekezdése alapján a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési intézményei 2025. évi maradványának a zárszámadási rendelettel egyidőben történő megállapítása.

Az Áht. értelmében a zárszámadást a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy a zárszámadási rendelet a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási előterjesztésben és a rendelettervezet számszaki mellékleteiben szereplő adatoknak meg kell egyezniük a Magyar Államkincstárhoz az önálló költségvetési beszámolót készítő szervek által benyújtott éves költségvetési beszámolóknak szereplő adatokkal.

I. A gazdálkodási előirányzatok 2025. évi alakulása

Az Önkormányzat összevont működési, felhalmozási és finanszírozási bevételeinek, valamint kiadásainak kiemelt előirányzatait és azok teljesülését mérlegszerűen az előterjesztés I/1. melléklete tartalmazza.

Az alábbi táblázat részletezi a 2025. évi költségvetési gazdálkodás kiemelt teljesítménymutatóinak az alakulását. Eszerint a tárgyévi működési költségvetés 2 895 641 ezer Ft bevételi többlettel, míg a felhalmozási költségvetés 1 329 636 ezer Ft kiadási többlettel zárult. Így az összevont költségvetési bevételek 1 566 005 ezer Ft-tal meghaladták a költségvetési kiadásokat, azaz a tárgyévi gazdálkodás eredménye pénzforgalmi többletet mutatott. Az Önkormányzat pénzállományát tovább növelte az előző évről áthozott, a finanszírozási bevételek között elszámolt 2 899 407 ezer Ft maradvány, valamint az államháztartáson belüli megelőlegezésből származó 23 161 ezer Ft többlet, illetve e két tétel összegével megegyező pozitív finanszírozási egyenleg. Mindezek eredőjeként év végén 4 488 573 ezer Ft maradvány képződött.

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK				
1. Működési kiadások	21 180 393	22 648 196	23 399 842	20 498 122
2. Felhalmozási kiadások	6 336 007	3 757 149	3 470 329	2 006 979
A. Költségvetési kiadások összesen (1.+2.)	27 516 399	26 405 345	26 870 171	22 505 102
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK				
3. Működési bevételek	22 167 169	22 921 369	23 428 158	23 393 763
4. Felhalmozási bevételek	1 898 626	1 200 000	542 605	677 344
B. Költségvetési bevételek összesen (3.+4.)	24 065 795	24 121 369	23 970 763	24 071 107
KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEGEK				
5. Működési egyenleg (3.-1.)	986 776	273 173	28 316	2 895 641
6. Felhalmozási egyenleg (4.-2.)	-4 437 380	-2 557 149	-2 927 724	-1 329 636
C. Költségvetési egyenleg (B-A)	-3 450 604	-2 283 976	-2 899 408	1 566 005
FINANSZÍROZÁSI TÉTELEK				
7. Pénzeszközök lekötése	16 750 000	0	25 508 889	25 508 888
8. Állami megelőlegzés visszatérítése	528 329	153 293	1 052 165	1 052 165
D. Finanszírozási kiadások összesen (7.+8.)	17 278 329	153 293	26 561 054	26 561 053
9. Maradvány igénybevétele	6 341 845	2 283 976	2 899 408	2 899 407
10. Lekötések megszüntetése	16 750 000	0	25 508 889	25 508 888
11. Állami megelőlegzés	536 495	153 293	1 052 165	1 075 326
E. Finanszírozási bevételek összesen (9.+10.+11.)	23 628 340	2 437 269	29 460 462	29 483 621
F. Finanszírozási egyenleg (E-D)	6 350 011	2 283 976	2 899 408	2 922 568
KÖLTSÉGVETÉSI FŐÖSSZEGEK				
G. Pénzforgalmi kiadások összesen (A+D)	44 794 728	26 558 638	53 431 225	49 066 154
H. Pénzforgalmi bevételek összesen (B+E)	47 694 135	26 558 638	53 431 225	53 554 727
I. Pénzmaradvány záróállománya (H-G)	2 899 407			4 488 573

A 2025. évi költségvetési egyenleg az előző évi, deficitesebb gazdálkodási eredményhez képest 5 016 609 ezer Ft-tal javult. Ez elsősorban a kiadások, különösen a felhalmozási kiadások, visszafogott alakulásával magyarázható. Miközben a költségvetési bevételek lényegében szinten maradtak, a kiadások 18%-kal visszaestek. A pénzügyi fenntarthatóság kiemelt mutatója, a működési eredmény közel megháromszorozódott, és a működési kiadások arányában a 2024. évi 4,7%-ról 14% fölé emelkedett. A működési többlet bővülése főleg az adóbevételek emelkedésének, valamint a dologi kiadások csökkenésének köszönhető. A vagyoneértékesítési bevételek tervezettől való elmaradása ellenére a felhalmozási hiány ugyanakkor a 2024. évi szint kevesebb mint harmadára zsugorodott. A költségvetési egyenleg javulása következtében a maradvány 2025. évi záróállománya az előző évi összeghez képest 55%-kal, 1 589 166 ezer Ft-tal nőtt, de még így is elmaradt az utóbbi 5 év átlagától.

I.1. A bevételi előirányzatok alakulása

Az Önkormányzat és intézményei összevont és részletes bevételi előirányzatait, valamint azok teljesítését az előterjesztéshez csatolt zárszámadási rendelettervezet 2., 3., 4., és 5. mellékletei tartalmazzák.

I.1.1. A működési költségvetés bevételei

Az Önkormányzat 2025. évi összevont működési bevételei az előző évi tényadathoz képest 1 226 594 ezer Ft-tal magasabb összegben 23 393 763 ezer Ft-ra emelkedtek. A növekményt az adóbevételek kedvező alakulása és kisebb részben a támogatások emelkedése magyarázza. A tárgyévi bevételek az eredeti költségvetés előirányzatának 102,1%-ára, míg a módosított előirányzat 99,9%-ára teljesültek az alábbi összetételben:

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 655 899	4 897 758	4 970 415	5 007 634
<i>Önkormányzatok működési támogatásai</i>	4 420 032	4 550 234	4 761 225	4 761 225
<i>Egyéb működési célú támogatások</i>	235 867	347 524	197 965	235 184
<i>Maradványelvonás</i>	0	0	11 225	11 225
2. Közhatalmi bevételek	11 553 009	12 796 847	12 846 247	12 806 544
<i>Helyi adók</i>	11 163 138	12 534 574	12 534 574	12 360 191
<i>Egyéb közhatalmi bevételek</i>	389 871	262 273	311 673	446 352
3. Működési bevételek	5 855 884	5 225 894	5 573 750	5 535 691
4. Működési célú átvett pénzeszközök	102 378	870	37 746	43 894
Működési költségvetés bevételei összesen	22 167 169	22 921 369	23 428 158	23 393 763

I.1.1.1. A működési célú támogatások az államháztartáson belülről 5 007 634 ezer Ft-ot tettek ki 2025-ben. Ez az előző évinél 351 735 ezer Ft-tal magasabb és az eredeti tervszámot 4,6%-kal meghaladó teljesülést jelent. A bevételek döntően a központi költségvetés IX. fejezetéből finanszírozott normatív támogatások (bérminimumot és a pedagógus illetményeket érintő) kormányzati bérintézkedésekhez kapcsolódó korrekciója miatt nőttek. Az állami feladatfinanszírozás összege így a 2024. évi 4 420 032 ezer Ft-ról 4 761 225 ezer Ft-ra emelkedett:

ezer Ft

Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025.12.31. teljesítés
Általános működési támogatás (Hivatal, közutak, parkok fenntartása)	995 982	1 030 519
Köznevelési feladatok támogatása	1 684 428	1 886 420
Szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása (bölcsődékkel együtt)	1 072 131	1 142 354
Intézményi gyermekétkeztetés és szünidei étkeztetés támogatása	571 438	620 055
Kulturális feladatok támogatása	81 177	81 878
Előző évi elszámolásból még járó összeg	14 876	0
Önkormányzatok működési támogatásai összesen (IX. fejezet)	4 420 032	4 761 225

Az államháztartáson belülről érkező egyéb működési támogatásokból képződött 235 184 ezer Ft összegű bevétel ugyanakkor gyakorlatilag megegyezett az egy évvel korábbi tényadattal. A 2024. évi választások költségvetésének kiesését ugyanis nagyrészt ellensúlyozta az egészségügyi ellátások NEAK-finanszírozásának a növekedése. Ebben az esetben az eredeti előirányzathoz képest bekövetkezett elmaradás nagyrészt azzal magyarázható, hogy a központi támogatások részét képező szociális ágazati pótlékot az év elején még ezen a soron tervezzük.

ezer Ft

Cím	Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
1501/1603 3800	NEAK finanszírozás	182 244	177 960	177 960	209 742
1502	Művész úti óvoda projekt támogatása	0	0	0	5 436
2012	Választások támogatása	39 258	0	0	0
3903	Köztetemesi kiadások visszatérülése	12 590	19 000	19 000	17 858
4300	Kerületi sport és szabadidősport támogatása	0	0	0	0
4900	Szociális ágazati pótlék	0	150 564	0	0
6101	Diák munka támogatása Munkaerőpiaci Alapból	1 376	0	1 005	1 878
6500	Life Városi Eső önrésztámogatás	0	0	0	0
6800	Bursa Hungarica ösztöndíj visszatérítés	400	0	0	270
	Egyéb működési áht. támogatások összesen	235 867	347 524	197 965	235 184

Az államháztartáson belülről származó bevételek között számoltuk el a költségvetési intézmények maradványának az elvonását is, ami a kiadások között is hasonló összegben megjelenik.

I.1.1.2. A közhatalmi bevételekből 12 806 544 ezer Ft, a 2024. évinél 1 253 535 ezer Ft-tal magasabb összeg folyt be a költségvetésbe. A tényadat érdemben nem tért el az tervszámtól, mivel az adóbevételek tervezettől való elmaradását kompenzálta az egyéb közhatalmi bevételek túlteljesülése. Az Önkormányzat adóbevételei 12 360 191 ezer Ft-ra rúgtak az alábbi megoszlásban:

ezer Ft

Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.2.31. teljesítés
Iparüzési adó bevétel	7 617 598	8 152 649	7 717 980	7 898 986
Építményadó bevétel	2 317 446	2 796 319	2 796 319	2 835 049
Telekadó bevétel	617 685	861 478	861 478	850 412
Kommunális adó bevétel	475 468	589 039	589 039	625 810
Idegenforgalmi adó bevétel	134 940	135 089	135 089	149 934
Adóbevételek összesen	11 163 138	12 534 574	12 099 905	12 360 191

Az iparüzési adóbevétel 7 898 986 ezer Ft volt, ami a korábbi évekhez képest szerény mértékű, mindössze 281 388 ezer Ft bővülést mutatott. Az eredeti előirányzat meghaladta a Fővárosi Önkormányzat forrásmegosztási rendeletében szereplő tervszámot, a tényleges bevétel ettől 3,1%-kal elmaradt.

A saját beszedésű adókból ugyanakkor 4 461 205 ezer Ft bevétel származott. A teljesítés jelentősen, 915 665 ezer Ft-tal emelkedett a 2024. évi összeghez képest, és az eredeti előirányzatot közel 2%-kal haladta meg. A növekmény a kommunális, a telek- és az építményadóra vonatkozó adómértékek 2025. január 1.-től életbe lépett emelését tükrözi.

Az adóbevételekhez kapcsolódóan nyújtott kedvezmények, mentességek 2025. évi adatait tájékoztató jelleggel az előterjesztés I/2. mellékletének 3. pontjában mutatjuk be.

Az egyéb közhatalmi bevételekből 2025-ben 446 352 ezer Ft realizálódott. Az előző évi tény 56 481 ezer Ft-tal meghaladó teljesülés főleg a Környezetvédelmi Alapba történt befizetések, valamint a közterülethasználati díjbevételek emelkedésének köszönhető.

ezer Ft

Cím	Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
2102	Polgármesteri Hivatal közhatalmi bevételei	8 775	8 000	8 000	10 453
3300	Parkolóhely megváltási díj	43 000	0	0	8 000
3400	Közterülethasználat közhatalmi bevételei	178 891	157 000	157 000	211 140
3500	Eljárási bírság	600	0	3 400	3 400
5000	Adóigazgatási pótlék, bírság bevételek	68 416	62 273	62 273	61 582
6501	Környezetvédelmi Alap bevételei	90 189	35 000	81 000	151 778
	Egyéb közhatalmi bevételek összesen	389 871	262 273	311 673	446 352

I.1.1.3. A működési bevételek 2025. évi összege 5 535 691 ezer Ft volt. A teljesítés 320 193 ezer Ft-tal volt alacsonyabb az előző évi tényadatnál, míg az eredeti költségvetési előirányzatot közel 6%-kal meghaladta.

Az összevont önkormányzati költségvetés szintjén a működési bevételek csökkenését a közétkeztetés finanszírozásában bekövetkezett, több lépésben megvalósult szerkezeti változás okozta. Ez átrendezte a pénzügyi tranzakciókat egyrészt az Önkormányzat és az intézményi szektor között, másrészt az intézményi szektoron belül. Mindez a kiadási oldalon halmozódással járó továbbszámlázott bevételek fokozatos kivezetését eredményezte a közétkeztetési szolgáltatások elszámolása terén. Ezzel párhuzamosan a működési bevételek költségvetési alrendszerek közötti eloszlásában is változás következett be:

ezer Ft

Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Költségvetési intézmények működési bevételei	1 165 721	1 346 782	1 346 782	1 380 191
Polgármesteri Hivatal működési bevételei	66 833	55 000	60 000	59 969
Önkormányzati címek működési bevételei	4 623 330	3 824 112	4 166 968	4 095 530
Működési bevételek összesen	5 855 884	5 225 894	5 573 750	5 535 691

A költségvetési intézmények működési bevételei 1 380 191 ezer Ft-ra rúgtak, és így a 2024. évhez képest 214 470 ezer Ft-tal nőttek. Az alszektornál elszámolt közvetített szolgáltatások továbbszámlázott bevételei mérséklődtek a közétkeztetés finanszírozásának változása következtében. Ezt azonban több mint ellensúlyozta a közétkeztetési kiadásokhoz kapcsolódó áfa-visszaigénylés növekedése, valamint az a körülmény, hogy az iskolai étkeztetés térítési díjai az önkormányzati alrendszerből a Gazdasági Ellátó Szolgálathoz kerültek.

Az Önkormányzat költségvetési címeinél összesen 4 095 530 ezer Ft működési bevétel képződött. A tényadat az előző évi értékhez képest 527 800 ezer Ft-tal lett alacsonyabb. A közétkeztetéssel összefüggő (a 3700-as, illetve a 3904-es címeknél jelentkező) szerkezeti változás hatásának kiszűrése után viszont a bevételek szerény mértékű, 34 904 ezer Ft összegű növekedést mutatnak az alábbi összetevők szerint:

ezer Ft

Cím	Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
3300	Parkolás üzemeltetés	1 801 595	1 976 900	1 976 900	2 050 141
3400	Közterület használat	14 663	0	0	5 458
3500	Településrendezési működési bevételek	196	0	0	582
3700	Óvodáknak továbbszámlázott étkezési díj	206 766	0	0	0
3800	Megszűnt eü.-i intézmény bevételei	20 933	0	7 000	14 791
3904	Továbbszámlázott szociális étkezés és az iskolai étkeztetés térítési díjai	390 099	0	0	34 161
4100 4300	Beruházásokhoz kapcsolódó visszaigényelhető ÁFA	0	66 586	69 556	0
4201	Helyiségek bérbeadása tulajdonosi bevétel	1 256 847	970 085	970 085	1 075 067
4202	Lakbér tulajdonosi bevétel	469 531	484 160	484 160	503 726
4203	Telek és egyéb bérbeadás tulajdonosi bevételei és egyéb működési bevételek	29 540	0	0	7 046
4204	Továbbszámlázott rezsi és karbantartási költségek	108	20 500	20 500	20 104
4301	Normafa Park projekt működési bevétel	155 038	145 881	420 481	164 361
4600	Kamatbevételek és egyéb pénzügyi bevételek	213 443	95 000	99 105	100 851
4600	Osztalékbevételek	64 571	65 000	119 181	119 181
	Önkormányzat működési bevételei összesen	4 623 330	3 824 112	4 166 968	4 095 470

A parkolási működési bevételek az előző évhez képest 248 546 ezer Ft-tal nőttek. Ez főleg az éves lakossági parkolási engedélyek díjemelését, valamint az elsődleges pótdíjbevételek bővülését tükrözi.

A fenti táblázatban a 4201-4204-es címeken elkönyvelt ingatlanvagyon hasznosításából származó bevételek 150 083 ezer Ft-tal csökkentek annak ellenére, hogy emelkedtek a helységbérleti díjak és a lakbérek. Ennek oka a bázishatás, ugyanis a 2024. évi tényadat tartalmazta a Mol Nyrt. többéves díjbefizetését.

A kamatokból és egyéb finanszírozási műveletekből származó bevételek 112 592 ezer Ft-tal csökkentek. A visszaesést elsősorban a kamatkondíciók romlása okozta. Az OTP-részvények után fizetett osztalék összege viszont 54 610 ezer Ft-tal emelkedett.

ezer Ft

Cím	Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
3200	Fővárosi Csatornázási Művek	600	0	0	600
3901	Előző évi fel nem vett települési támogatás	701	0	0	307
4000	Fel nem használt támogatás	0	0	0	212
6200	Kaszás Attila díj Raiffeisen Bank általi támogatása	864	870	870	
6500	Uniók projektek bevételei	100 213	0	19 793	20 488
6501	Környezetvédelmi Alap támogatása áht.-n kívülről			5 000	10 200
6700	Adománygyűjtés -ukrán gyerektábor	0	0	12 083	12 088
	Működési célú átvett pénzeszközök összesen	102 378	870	37 746	43 894

I.1.1.4. Az **egyéb működési célú átvett pénzeszközökből** csupán 43 894 ezer Ft bevétel származott. Ez a 2024. évi összegnél 58 484 ezer Ft-tal alacsonyabb volt, amit az uniós projektekhez kapcsolódó működési támogatások csökkenése okozott.

I.1.2. A felhalmozási költségvetés bevételei

A felhalmozási költségvetés bevételei a 2024. évi visszaesést követően 2025-ben is jelentős mértékben csökkentek. Ezen a címen 677 344 ezer Ft folyt be a költségvetésbe, ami az előző évi összegnél 1 221 282 ezer Ft-tal alacsonyabb volt. Már az eredeti költségvetés is a bevétel mérséklődésével számolt, de így is csak a tervezett összeg 56%-a realizálódott. A módosított előirányzatot viszont a tényadat 24%-kal meghaladta.

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
1. Felhalmozási támogatások államháztartáson belülről	1 108 260	0	0	0
<i>Felhalmozási célú önkormányzati támogatások</i>	<i>1 000 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Egyéb felhalmozási támogatások</i>	<i>108 260</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Felhalmozási bevételek	790 366	1 200 000	511 000	645 739
<i>Ingatlanok értékesítése</i>	<i>788 771</i>	<i>1 200 000</i>	<i>511 000</i>	<i>645 322</i>
<i>Egyéb tárgyi eszközök értékesítése</i>	<i>1 595</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>417</i>
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	31 605	31 605
Felhalmozási költségvetés bevételei összesen	1 898 626	1 200 000	542 605	677 344

I.1.2.1. A jogcímcsoport bevételeinek visszaesését elsősorban **államháztartáson belülről érkező felhalmozási célú támogatások** kiesése okozta. A 2025-ben megvalósult Normafapark Oktatópont beruházáshoz kapcsolódó állami támogatás már 2024 decemberében beérkezett és így a tárgyévben kötött felhasználású pénzmaradványként állt rendelkezésre.

I.1.2.2. Az ingatlan és egyéb tárgyi eszközök értékesítéséhez kapcsolódó **felhalmozási bevételekből** mindössze 645 739 ezer Ft képződött, ami még a 2024. évi visszafogott összegnél is 144 627 ezer Ft-tal alacsonyabb volt, és az eredeti előirányzat alig több mint felét érte csak el. A számottevő elmaradást az értékesítési folyamat elhúzódása okozta. Így a 2025-ben lefolytatott eredményes licitekből származó 1 064 710 ezer Ft vételár már csak 2026-ban folyt be a költségvetésbe. A tárgyévi bevételekből ugyanakkor 327 540 ezer Ft-ot tettek ki a 2024-ből áthúzódott tételek.

ezer Ft

Cím	Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
4201	Helyiség értékesítés bevételei	1 791	0	0	1 418
4202	Lakás értékesítés bevételei	33 880	600 000	415 000	530 774
4203	Telek és egyéb önkormányzati ingatlanok értékesítés bevételei	753 100	600 000	96 000	113 130
2101 4203	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1 595	0	0	417
	Felhalmozási bevételek összesen	790 366	1 200 000	511 000	645 739

I.1.2.3. Az **egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök** soron a Városmajor felújítására befizetett adományok szerepelnek 31 605 ezer Ft összegben.

I.1.3. Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek tartalmazzák (i) a 2024. év végén képződött maradvány tárgyévi igénybevételét; (ii) az átmenetileg szabad pénzeszközök rövidelejratú betétlekötéseinek a megszüntetését, ugyanis az éven belüli megtakarítási célú pénzlekötést és annak megszüntetését kiadásként és bevételként egyaránt számba kell venni, amely így a kiadási és bevételi oldalon jelentős halmozódást eredményez; valamint (iii) a támogatási előleget, amelynek a kiadási párja az előleg visszatérítése.

A finanszírozási bevételek 2025. évi volumene elérte a 29 483 621 ezer Ft-ot, ami az előző év hasonló értékéhez képest 5 855 281 ezer Ft-tal magasabb összeget jelentett (lásd a 2. oldal táblázatát). Az igénybe vett maradvány jóval alacsonyabb volt az előző évi szintnél, de ennél nagyobb mértékben emelkedett a pénzlekötések felszabadításából származó halmozott bevétel és a finanszírozási előleg összege. Az évközi lekötésekből visszaforgatott pénzeszközök éves mennyisége 8 758 888 ezer Ft-tal nőtt. Ezt elsősorban a lekötési futamidők rövidülése magyarázza.

Itt megemlítjük, hogy a gazdálkodás esetleges likviditási problémáinak évközi áthidalása érdekében az Önkormányzat 2024 végén megújította 1 000 000 ezer Ft összegű folyószámla hitelkeretét a számlavezető bankjánál, ennek igénybevételére azonban 2025-ben sem volt szükség.

I.2. A kiadási előirányzatok alakulása

A 2025. évi kiadások előirányzatainak és teljesítésének összevont adatait a rendelet 1. melléklete mutatja be. A kiadások kiemelt előirányzatainak alakulását az Önkormányzat és intézményei tekintetében a rendelet 3-4. mellékletében lehet nyomon követni.

I.2.1 Működési kiadások

Működési kiadásokra az Önkormányzat a költségvetési szerveket is beleértve összesen 20 498 122 ezer Ft-ot költött. Ez a tartalékokkal csökkentett eredeti előirányzat 92,5%-ának felelt meg, míg a módosított előirányzathoz képest 89,7%-os volt a teljesítés.

A 2025. évi működési kiadások a 2024. évi 21 180 393 ezer Ft összegű teljesítéshez képest az elmúlt évben 682 271 ezer Ft-tal alacsonyabban alakultak. Ezt elsősorban a dologi kiadások terén jelentkező, közel 17%-os mértékű csökkenés okozta.

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
1. Személyi juttatások	6 899 801	7 599 445	7 716 681	7 536 495
2. Munkaadói járulékok és szociális hozzájárulási adó	937 544	1 104 407	1 096 103	1 001 725
3. Dologi kiadások	9 889 049	9 627 372	10 225 153	8 230 252
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	115 366	168 000	156 780	93 521
5. Egyéb működési célú kiadások	3 338 633	4 148 972	4 205 125	3 636 129
<i>A helyi önkormányzatok előző évi elszámolása</i>	13	0	3 452	3 445
<i>A helyi önkormányzatok törvényi befizetései</i>	1 676 952	2 097 874	2 098 327	2 098 327
<i>Egyéb elvonások, befizetések</i>	0	0	11 121	11 120
<i>Egyéb működési célú támogatások áht-n belülre</i>	43 573	53 542	42 047	39 508
<i>Egyéb működési célú támogatások áht-n kívülre</i>	1 618 096	1 497 556	1 502 517	1 483 729
<i>Tartalékok</i>	0	500 000	547 661	0
Működési kiadások összesen	21 180 393	22 648 196	23 399 842	20 498 122

I.2.1.1. A személyi juttatások aggregált szinten a 2024. évi ténynél 636 694 ezer Ft-tal lettek magasabbak és 7 536 495 ezer Ft-os összegben zártak, ami az eredeti előirányzat 99,2%-os teljesítésének felel meg. A kiadási jogcím alakulásának alrendszer szerinti megoszlását mutatja be a következő táblázat:

ezer Ft

Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Költségvetési intézmények személyi juttatásai	4 235 842	4 866 379	4 859 948	4 710 968
Polgármesteri Hivatal személyi juttatásai	2 410 476	2 433 972	2 508 917	2 500 764
Önkormányzati címek személyi juttatásai	253 483	299 094	347 816	324 763
Személyi juttatások összesen	6 899 801	7 599 445	7 716 681	7 536 495

A költségvetési intézmények személyi juttatásai 475 126 ezer Ft-tal, 11,2%-kal nőttek. A teljesítés ugyanakkor 3,2%-kal elmaradt az eredeti tervszámától (az elmúlt évben ez az elmaradás 4,9% volt). Az alulteljesítés összefügg azzal, hogy az intézményeknél a személyi kiadásokat a teljes létszámkeretre terveztük. Ez a módszer a 13. havi illetményekre is fedezetet tud biztosítani.

Az intézményi kiadások növekménye főleg a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban dolgozók bérének átlagosan 21,2%-os központi emelését, valamint a garantált bérminimum 7%-os emeléséhez kapcsolódó növekedését tükrözi.

A Polgármesteri Hivatalnál a személyi juttatások mindössze 90 288 ezer Ft-os növekményt mutattak, azzal együtt is, hogy az illetményalap 2025. január 1-től 7%-kal nőtt és ezzel összhangban emelkedett a cafetéria-juttatások éves összege is. Ennek oka, hogy a bázisul szolgáló 2024. évben a személyi kiadások jelentősebb egyszeri tételeket is tartalmaztak (többek között a 2024. évi választások lebonyolítása miatti kiadásokat, valamint a választásokat követő végkielégítések, többletjutalmak és szabadságmegváltások kifizetését).

Az eredeti előirányzat 2,7%-kal túlteljesült. A hivatali bértervezés ugyanis a betöltött álláshelyek számán alapult. Az eredeti előirányzat módosítását az év közben üres álláshelyekre felvett munkatársak illetményének biztosítása indokolta.

Az önkormányzati alszektor személyi juttatásai 71 280 ezer Ft-tal nőttek. A növekmény teljes egészében a 6000 *Önkormányzati testület kiadásai* címmel jelentkezett.

I.2.1.2. A munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó miatti kiadások az adóterhek változatlan százalékos mértéke mellett 1 001 725 ezer Ft összegben, a 2024. évi ténynél 64 181 ezer Ft-tal magasabb szinten teljesültek.

I.2.1.3. Dologi kiadásokra az Önkormányzat és a költségvetési szervek 2025-ben együttesen 8 230 252 ezer Ft-ot költöttek, ami előző évi tényhez képest 1 658 797 ezer Ft-tal alacsonyabb lett. A jogcím kiadási összege az eredeti előirányzattól ugyanakkor 14,5%-kal elmaradt.

ezer Ft

Megnevezés	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Költségvetési intézmények dologi kiadásai	2 557 057	3 865 639	4 104 529	3 649 886
Polgármesteri Hivatal dologi kiadásai	487 552	552 437	570 549	480 425
Önkormányzati címek dologi kiadásai	6 844 440	5 209 296	5 550 075	4 099 941
Dologi kiadások összesen	9 889 049	9 627 372	10 225 153	8 230 252

Az intézményi körben a dologi kiadások a 2024. évi záró adatokhoz képest 1 092 829 ezer Ft-tal magasabb összegben realizálódtak, viszont az eredeti előirányzatnál 5,6%-kal alacsonyabban alakultak. A növekedést döntően a vásárolt élmezésre fordított kiadások növekedése okozta, összefüggésben a közétkeztetés finanszírozásában bekövetkezett +szerkezeti változással. A közétkeztetéshez kapcsolódó közvetített szolgáltatásokra fordított kiadások ugyanakkor csökkentek, de ezt az egyéb dologi kiadások és a karbantartási szolgáltatások költségeinek emelkedése ellensúlyozta.

A Polgármesteri Hivatal dologi kiadásai 7 127 ezer Ft-tal csökkentek a megelőző évi teljesítéshez képest, azonban a teljesítés a 2025. évi eredeti előirányzattól 72 012 ezer Ft-tal elmaradt. A legjelentősebb megtakarítás a közüzemi díjak és az informatikai szolgáltatások terén jelentkezett.

Az önkormányzati alrendszer dologi kiadásainak teljesítése 2025-ben 2 744 499 ezer Ft-tal alacsonyabban alakult, mint az előző évben. Ez részben a közétkeztetési kiadások, az intézményeknél már tárgyalt átrendeződésének a következménye. Két további területen jelentkezett jelentősebb visszaesés a 2024. évi kiadásokhoz képest. Egyrészt a közútkezelés kiadásai 633 820 ezer Ft-tal, másrészt a közterek és parkok kezelésére fordított kiadások 415 407 ezer Ft-tal alacsonyabb szinten teljesültek. Ezt a közbeszerzési eljárások elhúzódása okozta. E miatt a tervezett kiadások a nyertes szolgáltatóval történő szerződéskötést követően, időarányosan alacsonyabb összegben tudtak ténylegesen teljesülni.

A zárszámadási rendelet 6.-7., valamint 8.-9. számú mellékletei kiemelt feladatok szerint mutatják be a dologi kiadások alakulását a Polgármesteri Hivatalnál, illetve az egyes önkormányzati címeknél. Az ágazati feladatellátásról szóló fejezetben még visszatérünk a dologi kiadások alakulására, ahol részletesebb bontásban tárgyaljuk a kiadások főbb összetevőit.

I.2.1.4. Az ellátottak pénzbeli juttatásaira, azaz az ezen a jogcímen elszámolt szociális támogatásokra 93 521 ezer Ft-ot fordított az Önkormányzat, ez 21 845 ezer Ft-tal alacsonyabb összeget jelentett az előző évinél. Az eredeti előirányzathoz viszonyított teljesítés bár továbbra is alacsony, de némileg javult az előző évhez képest: az eredeti előirányzat 55,7%-a teljesült. Részletesebb adatok a rendelet 8.-9. mellékleteiben található.

I.2.1.5. Az **egyéb működési célú kiadások** 3 636 129 ezer Ft összegben, az előző évi ténynél 297 496 ezer Ft-tal magasabb összegben teljesültek. Ez az eredeti előirányzat 87,6%-ának felelt meg.

A **helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései** soron elkönyvelt 2 098 327 ezer Ft-ra rúgó szolidaritási hozzájárulás a megelőző évhez képest 421 375 ezer Ft-tal nőtt, és az Önkormányzat 2025. évi összes működési kiadásának bő 10%-át érte el. Az elvonással korrigált iparűzési adóbevételek nettó értelemben így 2,4%-kal csökkent, szemben a bruttó adóbevételek 10,7%-os bővülésével.

Az **egyéb működési célú pénzeszköz átadás** összege (ideértve az államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatásokat) az előző évihez képest összesen 138 432 ezer Ft-tal lett alacsonyabb 2025-ben. Az alacsonyabb teljesítés elsősorban a MOM Sport Kft. részére nyújtott támogatás csökkenésére vezethető vissza. A támogatások részletes adatait a zárszámadási rendelet 13. és 14. mellékletei tartalmazzák.

I.2.2. Felhalmozási kiadások

Felhalmozási célokra az Önkormányzat 2025-ben 2 006 979 ezer Ft-ot költött, ami a megelőző, választási évben teljesült kiadások alig egyharmada. A 2025. évi eredeti költségvetési előirányzat a 2024. évi felhalmozási keret kevesebb, mint felére csökkent, de a teljesítése ennek is mindössze 53,4%-os szinten valósult meg.

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
1. Beruházások	1 861 753	1 877 200	1 898 514	1 345 025
2. Felújítások	4 288 438	1 644 076	1 242 631	495 276
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások	185 816	235 873	329 184	166 678
<i>Felhalmozási célú támogatások ábt.-én belülről</i>	3 000	2 500	2 500	2 500
<i>Felhalmozási célú támogatások ábt.-én kívülről</i>	182 816	233 373	326 684	164 178
Felhalmozási kiadások összesen	6 336 007	3 757 149	3 470 329	2 006 979

I.2.2.1-I.2.2.2. A **beruházási és felújítási kiadások** együttesen 1 840 301 ezer Ft-ot tettek ki. Ezen belül a beruházások tekintetében a teljes kiadási összeg alig 4,3%-át képviselő intézményi és hivatali kisösszegű eszközbeszerzések 11 217 ezer Ft-tal, míg a jelentősebb felhalmozási tételeket tartalmazó önkormányzati címek ráfordításai 505 511 ezer Ft-tal csökkentek. Az összes beruházási kiadás közel 78%-a (1 043 143 ezer Ft) az elmúlt évben lezárult Normafa park projekthez kapcsolódott. Minden egyéb területen stagnált vagy csökkent a beruházások volumene az egy évvel korábbihoz képest, különösen a közutak és parkok fejlesztése terén.

Felújításokra az Önkormányzat összesen 495 276 ezer Ft-ot költött. Ez jelentős visszaesés a megelőző évihez képest: összesen 3 793 162 ezer Ft-tal alacsonyabb összegben teljesültek a kiadások. Már a 2025. évi tervszám is mindössze egyharmada volt az előző évi előirányzatnak, de ennek a tervszámnak is mindössze 30%-át sikerült teljesíteni. A csökkenés több mint fele bázis hatás eredménye: a szántódi tábor felújításának 2024. évi kiadásai már nem jelentkeztek az elmúlt évi költségvetésben. Ezen felül a közutak felújítása terén jelentkezik egymilliárd forintot meghaladó elmaradás a 2024. évhez képest. A beruházási-felújítási adatokat célok, illetve feladatok szerinti bontásban a rendelet 10., 11. és 12. mellékletei mutatják be. Az ágazati feladatellátásról szóló fejezetben még részletesebben kitérünk a fejlesztések alakulására.

I.2.2.3. Az egyéb felhalmozási kiadások jogcímsoron összesen 166 678 ezer Ft felhalmozási célú támogatás valósult meg, amely az előző évi ténynél 19 138 ezer Ft-tal alacsonyabb összeg. A részletes adatokat a rendelet 13. és 14. mellékletei tartalmazzák.

I.2.3 Finanszírozási kiadások

A finanszírozási tételek összetevőit és összefüggéseit a bevételek bemutatásakor már tárgyaltuk. A finanszírozási kiadások volumene 26 561 053 ezer Ft-tal járult hozzá a kiadási főösszeghez. Ezen belül a tetemes halmazódást tartalmazó pénzlekötések 25 508 888 ezer Ft-os összege az egyenlegre semleges módon alakult. Az állami megelőlegezés visszatérítése ugyanakkor 23 161 ezer Ft-tal elmaradt a finanszírozási bevételeknél elszámolt tárgyévi előlegtől. Így az igénybe vett maradványon felül ezzel a különbözettel emelkedett a finanszírozási egyenleg.

I.3. Ágazati feladatellátás

Óvodai feladatellátás (1201-1209, 1502, 3700 címek)

Előirányzat megnevezése	<i>ezer Ft</i>			
	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások (Intézményi és önkormányzati)	3 140 990	3 571 828	3 673 864	3 553 732
Felhalmozási kiadások	517 311	317 552	194 813	160 930
Intézményi eszközbeszerzések	11 736	39 052	33 313	18 463
Óvodák felújítása, fejlesztése	505 575	278 500	161 500	142 467

Az óvodák intézményenkénti költségvetési adatait az előterjesztéshez csatolt zárszámadási rendelet 3. mellékletében lehet nyomon követni.

A működési kiadások 13,1%-kal nőttek a 2024-es teljesítési adatokhoz képest. Ez a növekmény elsősorban a személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok emelkedéséből adódott, amelyet a 2025. január 1-jétől bevezetett, központi forrásból támogatott pedagógus-béremelés idézett elő. A működési kiadások az eredeti előirányzat 99,5%-án, míg a felhalmozási kiadások az eredeti előirányzat 50,7%-án teljesültek. Ez utóbbi esetén az alulteljesülés a vártnál alacsonyabb beszerzési költségeknek köszönhető.

Az intézményi felújítási, fejlesztési munkálatok ráfordításai az előterjesztéshez csatolt zárszámadási rendelet 12. mellékletében foglaltak szerint merültek fel.

A legnagyobb felújítási munkálatok a Kimbi Óvodában, az Orbánhegyi és a Süni Óvodában és a Művész úti Óvodában történtek, ahol gépészeti munkákat, illetve tetőfelújításokat végeztünk. Az összes óvodában folyamatos műszaki karbantartással biztosítottuk a zavartalan működést, amelyre mindösszesen 83 811 ezer Ft-ot költöttünk.

Közművelődési feladatellátás (1601, 4100, 6600 címek)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások (Intézményi és önkormányzati)	912 483	940 350	956 466	870 709
<i>ebből működési célú pénzeszköz átadás MOM Kulturális Kft. részére</i>	704 000	669 000	680 000	680 000
Felhalmozási kiadások	128 947	154 700	111 670	30 330
Intézményi eszközbeszerzések	205	1 000	1 000	576
Közművelődési intézmények felújítása	127 770	141 200	109 670	29 483
Köztéri szobrok, emléktáblák	972	12 500	1 000	271

2025-ben a működési kiadások a 2024. évi kiadások 95,4%-án teljesültek. A MOM Kulturális Központ részére az eredeti költségvetésben megállapított 669 000 ezer Ft-os támogatást év közben további 11 000 ezer Ft-tal egészítettük ki a színháztermi székek karbantartása érdekében.

A működési kiadások az eredeti előirányzat 92,6%-án, míg a felhalmozási kiadások 19,6%-ban teljesültek. A felhalmozási kiadások tekintetében folytatódtak a korábban megkezdett gépészeti munkák a Barabás Villában.

Kerületi sport-és szabadidősport, ifjúsági ügyek (4300, 4301 címek)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások 4300-as címen	801 810	600 000	671 388	670 978
<i>ebből működési célú pénzeszköz átadás Hegyvidék Szabadidősport Kft. részére</i>	594 826	600 000	600 000	600 000
<i>ebből MOM Sport Kft pótbefizetés</i>	200 000	0	50 000	50 000
Normafa projekt működési kiadások	74 292	46 100	63 458	46 741
Felhalmozási kiadások összesen	2 622 545	1 192 603	1 407 935	1 071 784
Beruházások 4300-as címen - HSZSK pótbefizetés	438 033	3 000	4 622	4 622
Felújítások 4300-as címen	1 665 224	172 000	111 110	24 019
Normafa projekt felhalmozási kiadások	519 288	1 017 603	1 292 203	1 043 143

Ezen a feladaton a működési kiadások a 2024. évi teljesítési kiadások 83,7%-án teljesültek. A visszaesés mögött a MOM Sport Kft. részére teljesített pótbefizetések állnak: míg 2024-ben ez a tétel 200 000 ezer Ft-ot tett ki, addig 2025-ben 50 000 ezer Ft összegű hozzájárulásra volt szükség. A működési kiadások az eredeti előirányzat 111,8%-án, a felhalmozási kiadások pedig közel 90,0%-on teljesültek. A 4300-as címen számoltuk el az ukrán gyermekek táboroztatására nyújtott adományt, amely összesen 12 088 ezer Ft-ot tett ki.

A Normafa projekt záró szakaszának 2025. évi megvalósítása során a Környezetvédelmi Oktatópont beruházásához kapcsolódóan 984 379 ezer Ft értékben nyújtottunk be számlákat a támogató felé. A fel nem használt 15 621 ezer Ft támogatási összeget pedig 2026-ban visszafizettük. Az elszámolás elfogadása jelenleg is folyamatban van.

Bölcsődei feladatellátás (1101-1103 és 1502 címek)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások (Intézményi)	1 163 595	1 338 257	1 356 627	1 234 803
Felhalmozási kiadások	109 431	13 065	13 065	5 118
Intézményi eszközbeszerzések	2 508	13 065	13 065	5 118
Bölcsődék felújítása, fejlesztése	106 923	0	0	0

Az Önkormányzat „három plusz fél” intézményének (ideértve a Művész úti bölcsődei csoportokat is) költségvetési kiadási adatait az előterjesztéshez csatolt zárszámadási rendelet 3. mellékletben lehet nyomon követni. 2025. évben 6,1%-kal növekedtek a bölcsődék fenntartásának költségei, ez a személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó járulékok emelkedése miatt következett be.

A működési kiadások az eredeti előirányzatok 92,3%-án, míg a tervezett, kisösszegű eszközbeszerzések kiadásai 39%-on teljesültek.

Az elmúlt években a bölcsődék épületeiben jelentős felújítások, bővítések történtek, így 2025-ben a működés során adódó kisebb műszaki problémákat a karbantartási munkák keretében meg lehetett oldani. Ilyen jellegű feladatokra 15 392 ezer Ft összeget fordítottunk.

Szociális alapellátás (1301-1303, 3901-3904, 6800 címek)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások (Intézményi és önkormányzati)	1 663 538	1 665 268	1 884 372	1 701 110
Felhalmozási kiadások	53 853	59 080	84 080	7 787
Intézményi eszközbeszerzések	4 382	12 080	12 080	7 787
Szociális intézmények felújítása, fejlesztése	49 471	47 000	72 000	0

Az Önkormányzat három szociális intézményének költségvetési adatait az előterjesztéshez csatolt zárszámadási rendelet 3. mellékletében lehet nyomon követni. A működési kiadások teljesítése intézményi szinten közel azonos volumenben, az előző évi bázis 97%-án realizálódott. A teljes ágazati működési kiadások ugyanakkor az eredeti előirányzat 102,1%-án, míg a felhalmozási kiadások az eredeti előirányzat 13,2%-án teljesültek. A Családsegítő Központ és Gyermejköltségi Szolgálat tervezett felújítása nem valósult meg, azonban állagmegóvó karbantartási és kisjavítási munkálatokra 11 228 ezer Ft-ot fordítottunk.

Egészségügyi alapellátás és prevenció (1603, 2101, 3800, 7400 címek)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások (Intézményi és önkormányzati)	355 754	300 482	249 454	195 445
Intézményi eszközbeszerzések	4 382	0	5 583	5 583

Az egészségügyi ágazatban a működési kiadások teljesítése 160 309 ezer Ft-tal csökkent a 2024. évi adatokhoz képest. A visszaesés elsődleges oka, hogy az alapellátási ügyeleti feladatok finanszírozása már nem az Önkormányzat költségvetését terhelte, mivel az ügyeleti rendszer működtetését 2025 második felétől az Országos Mentőszolgálat vette át.

A Hegyvidéki Szociális Központ önként vállalt feladatainak személyi juttatásai és járulékai 75 138 ezer Ft-ot tettek ki; ez az összeg könyveléstechnikai okokból az intézmény kötelező feladatainál szerepel.

Az iskolaegészségügyi ellátásban dolgozók juttatásai 4,5%-kal haladták meg az előző évi teljesítést. Így a működési kiadások összességében az eredeti előirányzat 65%-án realizálódtak.

A helyi közutak kezelése, fejlesztése (3100 cím)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások	929 977	946 327	893 618	296 157
Felhalmozási kiadások	1 457 296	583 876	362 875	221 622

Az Önkormányzat a 2025. évi eredeti költségvetésben összesen 1 200 millió Ft ingatlanértékesítésből származó felhalmozási bevétellel számolt. Mivel a bevételek a múlt év első kilenc hónapjában a tervezettnél lényegesen alacsonyabb összegben realizálódtak, a felhalmozási bevételek előirányzatát csökkenteni kellett. A költségvetési egyensúly fenntartása érdekében ezzel párhuzamosan a felhalmozási kiadások azonos mértékű mérséklésére is szükség volt, ami miatt több fejlesztési feladat elmaradt.

2025. első félévében kizárólag kisebb volumenű út- és járdajavítási munkákra kötöttünk szerződést a Fáber Kft.-vel, a nagyobb feladatok vonatkozásában a közbeszerzési eljárások elhúzódása miatt a kivitelezések áthúzódtak a 2026-os évre. Ezen a címen a működési kiadások a 2024. évi teljesítés 31,9%-án, míg a felhalmozási kiadások a bázisév 15,2%-án realizálódtak. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva a működési kiadások 31,3%-os, a felhalmozási kiadások pedig 38,0%-os szinten teljesültek.

Parkolás üzemeltetés (3300 cím)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Bevételek bruttó (működési, közhatalmi)	1 844 595	1 976 900	1 976 900	2 058 141
Működési kiadások bruttó	1 198 598	1 050 930	1 180 467	1 180 467
Bevételek-kiadások	645 997	925 970	796 433	877 674

A 2025. évi parkolási bevételek 213 546 ezer Ft-tal haladták meg a 2024. évi szintet. A működési bevételek így 2 050 141 ezer Ft összegben teljesültek, amelyet további 8 000 ezer Ft parkolóhely-létesítési kötelezettség megváltási díj egészített ki.

A működési kiadások 18 131 ezer Ft-tal csökkentek az előző évhez képest, mivel 2025-ben a tavalyi évvel szemben nem volt szükség a Fáber Kft. átalánydíjának kiegészítésére.

Közterek és parkok kezelése, fejlesztése és üzemeltetése (3200 cím)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Közterek, parkok fenntartásának működési kiadásai	1 105 667	1 105 332	843 887	690 260
Közterek és parkok fejlesztési kiadásai	455 009	212 500	88 105	22 486

A működési kiadások 2025-ben a 2024. évi teljesítés 62,4%-át, míg a felhalmozási kiadások mindössze 5,0%-át tették ki. Az eredeti előirányzathoz viszonyítva a működési kiadások 62,4%-os, a felhalmozási kiadások pedig 10,6%-os szinten teljesültek.

A kiadások alacsony szintű realizálódásának több oka is volt. A parkfenntartási közbeszerzési eljárás elhúzódása miatt a szerződést csak 2025. második félévben sikerült aláírni a Parkfenntartó Kft.-vel, emellett a Kormányhivatal előkertjének kiviteli tervei is csak 2025. decemberében készültek el. A tervezett játszótér- és kisebb volumenű parkfejlesztések a felhalmozási bevételek korábban említett elmaradása miatt átütemezésre kerültek a 2026-os évre.

A Polgármesteri Hivatal feladatai (2101-2102 cím)

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások	3 228 203	3 342 798	3 424 550	3 313 115
Felhalmozási kiadások	67 610	75 250	76 207	46 360

A működési kiadások 2,6%-kal haladták meg a 2024. évi teljesítést, míg a felhalmozási kiadások – a korábban részletezett okok miatt – a 2024. évi bázisadatok 68,6%-át érték el. Az eredeti előirányzatokhoz mérten a működési kiadások 99,1%-os, a felhalmozási kiadások pedig 61,6%-os szinten teljesültek. A Polgármesteri Hivatal felújítására tervezett 35 000 ezer Ft-os eredeti előirányzathoz nem történt kifizetés, ugyanakkor a szükséges karbantartási munkálatokra 19 595 ezer Ft-ot fordítottunk.

A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási adatainak részletezése az előterjesztéshez csatolt zárszámadási rendelet 6-7 mellékletében található.

Környezetvédelmi feladatok, Környezetvédelmi Alap (6500-6501 cím)

A környezetvédelemhez kapcsolódó feladatellátás 2025. évi bevételi-kiadási tételeit az alábbi táblázat mutatja be:

ezer Ft

Előirányzat megnevezése	2024.12.31. teljesítés	2025. évi eredeti előirányzat	2025. évi módosított előirányzat	2025.12.31. teljesítés
Működési kiadások	214 380	221 514	341 289	160 679
Felhalmozási kiadások	11 957	192 300	152 590	52 125
Működési bevételek (Környezetvédelmi Alap)	217 610	35 000	105 793	182 466

A működési kiadások az eredeti előirányzatok 72,5%-án, míg a felhalmozási kiadások 27,1%-án teljesültek. A Környezetvédelmi Alapnál a korábbi évi maradvánnyal együtt 154 485 ezer Ft többlet képződött, amelyből 97 833 ezer Ft már beépítésre került a 2026. évi eredeti költségvetésbe.

II.

Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek 2025. évi költségvetési beszámolója

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 5. § (1) bekezdése, valamint 6. § (1) bekezdés f) pontja alapján az államháztartás szervezeteinek, így a helyi önkormányzatoknak és az irányításuk alá tartozó költségvetési szerveknek is az éves költségvetés végrehajtásáról, valamint a vagyoni helyzet, illetve eredményszemléletű bevételeik és kiadásaik alakulásáról éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

A költségvetési beszámoló tartalmazza a költségvetés végrehajtásával összefüggő költségvetési jelentést, egyéb, a pénzforgalomhoz kapcsolódó űrlapokat, továbbá a vagyoni helyzet (Mérleg), valamint az eredményszemléletű bevételek és kiadások (Eredménykimutatás) alakulását az előző évre és a tárgyévre, valamint az Áhsz.-ben előírt egyéb kiegészítő adatokat.

A költségvetési bevételek és kiadások alakulását kiemelt előirányzatonként az előterjesztés első részében bemutattuk. Az előterjesztéshez csatolt II/1/a-1/c. mellékletekben az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint összevontan az önkormányzati intézmények részletes bevételi-kiadási adatai találhatóak.

Az előterjesztés II/2. melléklete a halmozódásokat kiküszöbölve az Önkormányzat 2025. évi Összevont (konszolidált) beszámoló összesített bevételi-kiadási adatait, továbbá a mérlegtételeket és az eredmény levezetést tartalmazza.

1. Az Önkormányzat vagyoni helyzetének bemutatása

1.1. Mérleg

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az intézmények és az Önkormányzat összevont, konszolidált mérlegadatait – a tulajdonban, a vagyonnevelésben lévő nemzeti vagyont, a pénzeszközök, követelések, kötelezettségek és az egyéb eszközök és források összetevőit és azok 2024. évhez képest történt változását – az előterjesztés II/3. melléklete tartalmazza.

A konszolidált mérleg főösszege, tehát a teljes Önkormányzat összevont eszközeinek és forrásainak értéke a 2024. évi 79 766 815 ezer Ft-ról 81 121 445 ezer Ft-ra, 1 354 630 ezer Ft-tal növekedett 2025-ben.

Eszközoldali változások

Az **intézmények eszközállománya** összességében 69 269 ezer Ft-tal csökkent. Ezen belül 23 543 ezer Ft-tal mérséklődött a nemzeti vagyomba tartozó befektetett eszközök állománya, 102 063 ezer Ft-tal csökkent a záró pénzkészlet. A követelések összességében 39 925 ezer Ft-tal alacsonyabbak lettek, ugyanakkor az egyéb sajátos elszámolások állománya 96 262 ezer Ft-tal növekedett, döntő részben az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolásából eredően.

A **Polgármesteri Hivatal eszközállománya** 21 954 ezer Ft-tal csökkent. Ezt döntően a befektetett eszközök állományának 21 553 ezer Ft összegű mérséklődése okozta, továbbá 1 314 ezer Ft-tal csökkent a záró pénzkészlet, miközben a követelések 1 654 ezer Ft-tal nőttek, elsősorban az adott előlegek állományának emelkedése miatt.

Az **Önkormányzat** (intézmények és Hivatal nélküli) **eszközállománya** 1 354 630 ezer Ft-tal gyarapodott, amelynek összetevőit az alábbiakban foglaljuk össze.

A.) A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök mérlegértéke 21 547 ezer Ft-tal nőtt.

Ezen belül:

a.) A tárgyi eszköz állomány 8 613 ezer Ft-tal nőtt.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében 1 546 808 ezer Ft-os növekedés következett be. A beruházások, felújítások még nem aktivált állománya viszont 1 571 933 ezer Ft-tal csökkent. Ez azt mutatja, hogy a korábbi években megvalósult beruházások 2025-ben aktivált értéke meghaladta a 2025-ben újonnan felmerült beruházások és felújítások összegét.

b.) Az immateriális javak mérlegértéke 11 857 ezer Ft-tal csökkent.

Az immateriális javak állománya az informatikai beszerzések és az elszámolt értékcsökkenés eredőjeként csökkenést mutat, mivel 2025-ben az elszámolt amortizáció meghaladta az új beszerzések állományba vételét. Az államháztartáson kívül koncesszióba adott eszközeink állománya változatlanul zérus volt.

c.) A befektetett pénzügyi eszközök mérlegértéke 24 791 ezer Ft-tal nőtt.

Az előterjesztés II/6. melléklete tartalmazza az Önkormányzat tőzsdén jegyzett és nem jegyzett gazdasági társaságokban lévő részvényeinek, üzletrészeinek állományában 2025-ben történt változásait. A 100%-ban önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságaink esetében a Fáber Kft, valamint a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft. esetében tőkeemelés, míg a Transsylvania Zrt-nél értékvesztés visszairás történt.

B.) A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök mérlegértéke változatlan maradt.

A „forgatási célú értékpapírok” állományát a még birtokunkban lévő kárpótlási jegyek jelentik, melyek kivezetése jogszabályi rendelkezések alapján a 2026. évben szükséges lesz.

C.) Az Önkormányzat pénzeszköz készlete 1 459 028 ezer Ft-tal magasabb volt a 2024. évinél. Az előző évhez képest a bevételeink nagyobb mértékben nőttek, mint a kiadásaink. A szabad pénzeszközeinket rövid távon befektettük és az ebből származó kamatokat is visszaforgattuk.

D.) A közhatalmi, szolgáltatási, tulajdonosi bevételekre vonatkozó, valamint az egyéb, követelésjellegetű sajátos elszámolásokból származó **követelések** összértéke 155 127 ezer Ft-tal nőtt.

A bevételekkel kapcsolatos követelésállomány 2025. évi 4 214 371 ezer Ft-os összegéből 3 603 234 ezer Ft-ot a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételekre vonatkozó követelésállomány tesz ki. A költségvetési évben esedékes közhatalmi követelések állománya 329 209 ezer Ft volt. A saját működési és felhalmozási bevételeinkhez kapcsolódó követelésállomány összességében mérséklődött. Az **adott előlegek** állománya 42 590 ezer Ft-tal csökkent, a beruházásokra, felújításokra adott előlegek jelentős része kiegyenlítésre került. Az előlegfizetési kötelezettséget a közbeszerzési jogszabályok írják elő.

E.) Az **egyéb sajátos elszámolásokból származó követelésállomány** 260 223 ezer Ft-tal csökkent, ennek oka az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása, az Önkormányzati nagyberuházásokból eredő, korábbi évekre jellemző ÁFA-visszaigénylési pozíció fokozatos megszűnése.

F.) Az **aktív időbeli elhatárolások** állományi értéke 20 849 ezer Ft-tal csökkent.

Az aktív időbeli elhatárolások között a 2025-ben már kifizetett, jellemzően vagyónbiztosítási és közüzemi rendszerhasználati díjakat tartjuk nyilván, amelyek 2026. évi időszakra vonatkoznak. Az „összemérés” számviteli elve alapján a tárgyévi beszámolóban ezeket a tételeket az eszközök között kell kimutatni.

Forrásoldali változások

Az **intézmények és a Polgármesteri Hivatal** teljes eszközállományának előző évhez viszonyított változása összevontságban azonos nagyságrendű változást eredményez forrásoldalon is. A továbbiakban az **Önkormányzat** (intézmények és Hivatal nélküli) forrásállománya változásának legfontosabb összetevőit mutatjuk be.

G.) Az Önkormányzat **saját tőke** állománya 1 486 466 ezer Ft-tal nőtt, 2025 végén 73 222 982 ezer Ft-ot tett ki.

H.) Az Önkormányzat **kötelezettségállománya** 333 937 ezer Ft-tal csökkent a megelőző időszakhoz képest. Ezen belül a költségvetési évben esedékes kötelezettségek állománya 12 506 ezer Ft-tal, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek állománya 83 927 ezer Ft-tal, a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásoké pedig 237 503 ezer Ft-tal mérséklődött.

J.) A **passzív időbeli elhatárolások** állománya 202 100 ezer Ft-tal nőtt, elsősorban az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának és a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának emelkedésével összefüggésben.

Az előterjesztés II/4. mellékletében (vagyonkimutatás) az Önkormányzat összevont vagyonának év végi záró állományát forgalomképesség szerinti bontásban is bemutatjuk, a számviteli jogszabályok alapján meghatározott tartalommal.

1.2. Eredménykimutatás

Az Eredménykimutatás a pénzügyi számvitel adataiból készült kimutatás, amely az „összemérés elve alapján” csak a ténylegesen a tárgyévvel vonatkozatható bevételi és kiadási adatok alapján az éves gazdálkodási „eredményt” számszerűsíti. A kimutatásban megjelenik a tárgyévben elszámolt amortizáció mint költségtényező is, viszont a beruházások és felújítások közvetlenül nem szerepelnek a ráfordítások között.

Az előterjesztés II/5. melléklete az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az intézmények eredménylevezetését külön-külön és az Önkormányzat összes, halmozódásmentes (konszolidált) adatait tartalmazza.

A 2025. évi gazdálkodás konszolidált mérleg szerinti eredménye 1 555 880 ezer Ft lett. Ezen belül a tevékenységek eredménye 1 351 370 ezer Ft lett, a pénzügyi műveletekből 204 510 ezer Ft képződött. Az előző évhez képest a **tevékenységek eredménye 1 181 390 ezer Ft-tal javult** az előző évhez képest. A javulás döntően a közhatalmi bevételek és a központi működési célú támogatások együttesen 1 144 704 ezer Ft összegű emelkedésének, valamint az anyagjellegű ráfordítások 1 439 059 ezer Ft-os csökkenésének köszönhető. A **pénzügyi műveletek eredménye** a 2024. évinél 33 300 ezer Ft-tal alacsonyabb lett. Ez az eredményszemléletű kamatbevételek jelentős visszaesésével függött össze, amit részben ellensúlyozott a kapott osztalék és részesedés növekedése.

Az **intézmények 2025. évi mérleg szerinti eredménye** 90 082 ezer Ft lett. Ebből a **tevékenységek összes eredményeként** 90 054 ezer Ft, míg a **pénzügyi műveletek eredményeként** 28 ezer Ft képződött. A tevékenységek eredményét kedvezően befolyásolta az egyéb eredményszemléletű bevételek 1 200 378 ezer Ft-os növekedése, amely mögött döntően az önkormányzati irányító szervek támogatásainak emelkedése áll. A ráfordítások oldalán ugyanakkor ezt ellensúlyozta az anyagjellegű ráfordítások 551 589 ezer Ft-os, a személyi jellegű ráfordítások 518 890 ezer Ft-os, valamint az egyéb ráfordítások 61 813 ezer Ft-os növekedése. A pénzügyi műveletek eredménye a 2024. évinél 10 ezer Ft-tal alacsonyabb lett.

A **Polgármesteri Hivatal 2025. évi mérleg szerinti eredménye** -20 668 ezer Ft lett. Ebből a **tevékenységek eredményeként** -20 667 ezer Ft képződött, míg a **penzügyi műveletek eredménnyel elhanyagolható volt**. A tevékenységek eredményét a központi működési célú támogatások 110 033 ezer Ft-os növekedése kedvezően befolyásolta, ezt ellensúlyozta a személyi jellegű ráfordítások 99 516 ezer Ft-os és az értékcsökkenési leírás 10 360 ezer Ft-os emelkedése.

Az Önkormányzat (az intézmények és a Polgármesteri Hivatal adatait nem tartalmazó) eredménykimutatása szerint a mérleg szerinti eredmény 2025-ben 1 486 466 ezer Ft volt, ami az elmúlt évhez képest 1 388 518 ezer Ft emelkedést jelent.

A **tevékenységek eredményére** a bevételi oldalon kedvezően hatott a közhatalmi eredményszemléletű bevételek 1 142 413 ezer Ft összegű növekedése. A bevételek kedvező alakulását ugyanakkor mérsékelte az egyéb eredményszemléletű bevételek 1 370 770 ezer Ft-os csökkenése, ezen belül a felhalmozási célú támogatások alacsonyabb összege. A ráfordítások közül főként a személyi jellegű ráfordítások 98 582 ezer Ft-os, az értékcsökkenési leírás 44 395 ezer Ft-os, valamint az egyéb ráfordítások 254 745 ezer Ft-os növekedése hatott az eredményre. Ezt ugyanakkor jelentősen ellensúlyozott az anyagjellegű ráfordítások 1 969 073 ezer Ft-os csökkenése. Mindezek eredőjeként a tevékenységek eredménye 1 421 802 ezer Ft-tal javult az előző évhez képest.

A **penzügyi műveletek eredménye** a 2024. évinél 33 284 ezer Ft-tal alacsonyabb lett, ami elsősorban az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek 93 579 ezer Ft-os csökkenésével függött össze. Ezt csak részben ellensúlyozta a kapott osztalék és részesedés 54 610 ezer Ft-os növekedése, valamint a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak 5 465 ezer Ft-os mérséklődése.

III.

Javaslat Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi maradványa jóváhagyására

Az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.) 149.§-ában előírt maradvány megállapítási és elszámolási kötelezettség keretében az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat egyéb költségvetési intézményei – a továbbiakban: költségvetési intézmények - maradvány elszámolását az alábbiak szerint terjesztjük elő:

Az Áht. 86. § (5) bekezdése, valamint az Ávr. 155. § (1) bekezdése szerint a Képviselő-testület, mint irányító szerv jogosult dönteni a Hivatal és a költségvetési intézmények maradványának elvonandó és felhasználható összegéről. Az Ávr. 155. § (2) bekezdése alapján a Hivatal és a költségvetési intézmények maradványát a Képviselő-testület a zárszámadási rendeletével egy időben állapítja meg.

Az előterjesztéshez III/1. mellékletként csatolt táblázat az Önkormányzat, a Hivatal és a költségvetési intézmények maradvány meghatározásának részletes adatait tartalmazza, az intézmény típusonként összevont adatokat az alábbiakban mutatjuk be.

Maradványkezelés

adatok forintban

Megnevezés	Költségvetési Intézmények összesen	Polgármesteri Hivatal	Önkormányzat
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 429 280 055	70 838 635	22 570 987 814
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	9 044 852 914	3 359 474 910	10 100 773 920
I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-7 615 572 859	-3 288 636 275	12 470 213 894
03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	7 726 555 616	3 296 619 449	29 291 834 577
04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	37 392 441 444
II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	7 726 555 616	3 296 619 449	-8 100 606 867
A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	110 982 757	7 983 174	4 369 607 027
C) Összes maradvány	110 982 757	7 983 174	4 369 607 027
D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	26 920 287	7 627 285	657 418 600
E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	84 062 470	355 889	3 712 188 427

A költségvetési intézmények és a hivatal esetében az alaptevékenység negatív költségvetési egyenlegének az oka, hogy az önkormányzati irányítószervi támogatás a finanszírozási bevételek között szerepel. A költségvetési intézményeknél 110 983 ezer Ft maradvány képződött, ezen belül 26 921 ezer Ft kötelezettségvállalással terhelt. A fennmaradó 84 062 ezer Ft szabad maradványt a javaslat szerint az önkormányzat el kívánja vonni és szükség esetén 2026. év folyamán a saját forrásaiból fogja biztosítani az intézményi körben belső átcsoportosításokkal már nem finanszírozható többletkiadások fedezetét.

A Polgármesteri Hivatal 7 983 ezer Ft összegű maradványából 7 627 ezer Ft a kötelezettségvállalással terhelt és 356 ezer Ft a szabad maradvány, amelynek az elvonására nem teszünk javaslatot. Az Önkormányzatnál képződött 4 369 607 ezer Ft maradványból 657 419 ezer Ft a kötelezettségvállalással terhelt rész és 3 712 188 ezer Ft a szabad maradvány. 1 274 450 ezer Ft maradvány már beépült a 2026. évi eredeti költségvetésbe, amelyből 1 055 032 ezer Ft szabad maradvány, 219 418 ezer Ft pedig kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Az eredeti költségvetésen még át nem vezetett, kötelezettségvállalással terhelt 438 001 ezer Ft-ot és a még felosztható 2 657 156 ezer Ft további szabad maradványt az első rendelet módosítás keretében építjük be a költségvetésbe.

A Környezetvédelmi Alapnál képződött 154 485 ezer Ft összegű többletet, amit ugyan nem terhel kötelezettségvállalás, az 5/2005 (VII.1.) önkormányzati rendelet értelmében 2026-ban az Alap finanszírozási bevételei között kell elszámolni.

IV.

Egyéb, a zárszámadás keretében a Képviselő-testület elé terjesztendő dokumentumok

A költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozata az intézmény belső kontrollrendszerével kapcsolatosan

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a alapján **a költségvetési szervek vezetőinek a belső kontrollrendszerük minőségét illető nyilatkozatait** az előterjesztés IV. melléklete tartalmazza. Az intézmények vezetőinek a belső kontrollrendszer minőségét értékelő nyilatkozatának hiánya, valamint az intézmény vezetője által kiállított, a belső kontrollkörnyezet kialakításának hiányát bizonyító nyilatkozata esetén a felelős vezetői feladatellátás nem valósul meg. A nyilatkozatot valamennyi intézményvezető a megfelelő tartalommal megtette.

Az előterjesztést véleményezésre megküldtem a Jogi és Ügyrendi Bizottság, valamint a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság részére. Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi rendeletalkotási javaslatot és határozati javaslatokat szíveskedjen elfogadni.

Rendeletalkotási javaslat:

A Képviselő-testület az előterjesztés V/1. melléklete szerint megalkotja a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 7/2025. (II. 28.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról szóló önkormányzati rendeletét.

(A döntéshozatal módja: minősített többség)

Az előterjesztés II. pontjához (költségvetési beszámoló elfogadása) kapcsolódó határozati javaslat:

1. A Képviselő-testület a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat és intézményei 2025. évi konszolidált költségvetési beszámolóját az előterjesztés II/2. melléklete szerint elfogadja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

A 2025. évi maradvány elszámolásához kapcsolódó határozati javaslat:

A Képviselő-testület:

- a.) jóváhagyja a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési intézményei 2025. évi maradványát az előterjesztés III/1 melléklet C sora szerint, és úgy dönt, hogy az alaptevékenységnek az előterjesztés III/1 melléklet E sora szerinti szabad maradványát a költségvetési intézményektől elvonja;
- b.) jóváhagyja a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal 2025. évi maradványát az előterjesztés III/1 melléklet C sora szerint, és úgy dönt, hogy ezen maradványt a Polgármesteri Hivatal teljes összegében felhasználhatja;
- c.) jóváhagyja a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi maradványát az előterjesztés III/1 melléklet C sora szerint;
- d.) a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi, alaptevékenység körében keletkezett, konszolidált szabad maradványát 3.796.606.786 Ft összegben állapítja meg.

- e.) felkéri a polgármestert, hogy a 2026. évi költségvetés 1. módosítására vonatkozó rendeletervezetben – a költségvetésbe a szabad maradvány terhére korábban már beépített 1.055.032.000 Ft összegű előirányzat figyelembevételével – gondoskodjon az Önkormányzat az előterjesztés III/1 melléklet E sora szerinti szabad maradványának felhasználásáról.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2026. május 22.

Kovács Gergely s. k.
polgármester

Láttam:

dr. Bitskey Botond s. k.
jegyző

Az előterjesztés I. pontjának mellékletei:

I/1. melléklet: Az Önkormányzat összevont működési, felhalmozási bevételeinek és kiadásainak mérlegszerű bemutatása

I/2. melléklet: Közvetett támogatások

I/3. melléklet: Többéves kihatással járó feladatok számszerűsítése évenként

I/4. melléklet: Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések állományának alakulása 2025. december 31.

Az előterjesztés II. pontjának mellékletei

II/1/a. melléklet: 2025. évi beszámoló Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai alakulásáról

II/1/b. melléklet: 2025. évi beszámoló Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai alakulásáról

II/1/c. melléklet: 2025. évi beszámoló Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat intézmények költségvetési és finanszírozási bevételei és kiadásai alakulásáról

II/2. melléklet: Budapest Főváros XII. Kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2025. évi Összevont (konszolidált) beszámoló

II/3. melléklet: Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az intézmények és az Önkormányzat konszolidált mérlegadatai 2025.12.31.

II/4. melléklet: Az Önkormányzat összevont vagyongkimutatása 2025.12.31.

II/5. melléklet: Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, az intézmények és az Önkormányzat konszolidált eredménykimutatása 2025.

II/6. melléklet: Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközök (részesedések) állományának alakulása 2025.

II/7. melléklet: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat saját pénzeszközök változásának bemutatása 2025

Az előterjesztés III. pontjának mellékletei:

III/1. melléklet: Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Maradvány kimutatás 2025.

III/2. melléklet: 2025. évi intézményi maradvány felhasználása

Az előterjesztés IV. pontjának mellékletei:

IV. melléklet: Intézményvezetői nyilatkozatok a belső kontrollrendszer működtetéséről

Az előterjesztés V. melléklete: rendeletervezet és mellékletei

V/1. melléklet: a zárszámadási rendelet tervezete indokolással

V/2. melléklet: hatásvizsgálat a zárszámadási rendelet tervezetéhez