

ELŐTERJESZTÉS a Képviselő-testület ülésére

Tárgy: Beszámoló a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetésének I-VII. havi teljesítéséről

Tisztelt Képviselő-testület!

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 4/2026. (III. 6.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: 2026. évi költségvetés) 10.§-a alapján a költségvetés I-VII. havi teljesítéséről az alábbiakban számolunk be.

Az egyes kiemelt előirányzatok részletes, időszaki pénzügyi teljesítését a 2026. évi költségvetéssel megegyező szerkezetben, az előterjesztés 1-14. melléklete tartalmazza. A mellékletek összeállítására szolgáló előirányzat-gazdálkodási modul az előirányzatokat ezer Ft-ban, a pénzügyi teljesítés adatait pedig Ft-ban tünteti fel. A jobb értelmezhetőség érdekében az előterjesztésben minden adat ezer Ft-ban kifejezve szerepel.

A pénzügyi teljesítés adatain az egyes előirányzatok terhére már ténylegesen kifizetett, pénzforgalmi értelemben megvalósult kiadások, illetve a már befolyt, jóváírt bevételek szerepelnek. Ezek bizonyos esetekben az időarányos teljesítési mutatóhoz (az első hét hónapra 58,3%) képest jelentősen eltérhetnek negatív és pozitív irányban egyaránt. Ezen eltérések magyarázatára az előterjesztés külön kitér.

Az egyes előirányzatok végrehajtásának időbeli eloszlása nem feltétlenül egyenletes. Így hasznos értékelési támpont a megelőző év tényadathoz viszonyított teljesítési aránya is, ha feltételezhető az időbeli lefutások hasonlósága. Amennyiben például a tárgyévi időközi teljesítési mutató meghaladja ezt a tapasztalati értéket, akkor nő annak a valószínűsége, hogy az adott előirányzat az év végéig teljesül, illetve túlteljesül. A kiadási tételek esetében további fogódzót adhat a kötelezettségvállalás volumene is, ami a pénzforgalmi teljesítésen túlmenően magában foglalja a benyújtott, de még ki nem fizetett számlákat, illetve az előirányzatok szerződéssel lekötött részét is.

2026. ÉVI KIEMELT ELŐIRÁNYZATOK I-VII. HAVI TELJESÜLÉSE

Az Önkormányzat és intézményei bevételeinek és kiadásainak teljesülését kiemelt előirányzatok szerinti bontásban a beszámoló 1. és 2. mellékletei tartalmazzák. Az alábbi táblázat erről ad áttekintést az önkormányzati szinten összevont pénzforgalmi teljesítménymutatók alakulásának a bemutatásával.

	Kiemelt előirányzat	Módosított előirányzat	I.-VII. havi tény	Teljesítés (%)
	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK			
1.	Működési kiadások tartalék nélkül	24 211 790	12 642 005	52,2%
2.	Működési tartalék	420 848		
3.	Felhalmozási kiadások tartalék nélkül	3 944 314	433 581	11,0%
4.	Fejlesztési céltartalékok	2 594 248		
A=1.+2.+3.+4.	Költségvetési kiadások összesen	31 171 200	13 075 585	41,9%
	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK			
5.	Működési költségvetési bevételek	24 351 683	14 077 412	57,8%
6.	Felhalmozási költségvetési bevételek	2 330 944	1 030 576	44,2%
B=5.+6.	Költségvetési bevételek összesen	26 682 627	15 107 987	56,6%
	KÖLTSÉGVETÉSI EGYENLEGEK			
5.-(1.+2.)	Működési egyenleg tartalékokkal	-280 955	1 435 407	-510,9%
6.-(3.+4.)	Felhalmozási egyenleg	-4 207 618	596 995	-14,2%
B-A	Költségvetési egyenleg összesen	-4 488 573	2 032 402	-45,3%
	FINANSZÍROZÁSI TÉTELEK			
C	Finanszírozási kiadások	17 862 957	24 758 505	138,6%
D	Finanszírozási bevételek	22 351 530	24 923 935	111,5%
D-C	Finanszírozási egyenleg	4 488 573	165 430	3,7%
	KÖLTSÉGVETÉSI FŐÖSSZEGEK			
E=A+C	Tárgyévi kiadások összesen	49 034 157	37 834 091	77,2%
F=B+D	Tárgyévi bevételek összesen	49 034 157	40 031 922	81,6%
G=F-E	Összesített tárgyévi egyenleg	0	2 197 832	

A beszámolási időszak adatai alapján összességében megállapítható, hogy míg a költségvetési bevételek módosított előirányzathoz viszonyított teljesítési aránya valamelyest alacsonyabb az időarányos értéknél, addig a kiadási oldalon jelentősebb elmaradás jelentkezik. Ennek következtében a július 31-ei állapotnak megfelelő költségvetési egyenleg a tervezettnél jóval kedvezőbb képet mutat.

A **költségvetési bevételek** július végéig a tervszám 56,6%-át tették ki. Ezen belül a **működési költségvetés bevételei** 57,8%-ban teljesültek. Az éves előirányzattól való elmaradás alacsony kockázatára utal, hogy ez valamivel magasabb érték mint a 2025. év hasonló időszakának éves bevételi tényadathoz viszonyított 55,3%-os aránya.

A **felhalmozási bevételek** ugyanakkor az év első 7 hónapjában csak 44,2%-os szinten realizálódtak, míg tavaly már az éves összeg közel 60%-a megképződött (bár ez egy szerény összeget képviselt). A költségvetésben jóváírt felhalmozási bevétel szinte teljes mértékben a 2025 végén lebonyolított licitekből származik. A tervbe vett új vagyoneértékesítésnek csak egy töredéke kapott eddig a Képviselő-testülettől zöld utat. Hasonló a helyzet a költségvetésben szereplő településfejlesztési hozzájárulás megvalósíthatóságát illetően. Így magas a kockázata annak, hogy a felhalmozási bevételek jelentősen el fognak maradni a tervezettől. Ez a körülmény felveti a tervezett

felhalmozási kiadások részleges törlésének vagy átütemezésének a szükségességét. Az éven túli, fedezet nélküli kötelezettségvállalás elkerülése érdekében a fejlesztési előirányzatok felülvizsgálata akkor is indokolt, ha a felhalmozási kiadások pénzforgalmi teljesítése várhatóan szintén el fog maradni.

A tervezett **költségvetési kiadások** mindössze 41,9%-a valósult meg július végéig. A teljesítési mutatót a kiadási oldalon bizonyos fókig lefelé torzítja, hogy az előirányzatok számottevő - több mint 3 milliárd forint összegű - tartalékot tartalmaznak zömmel a felhalmozási keretnél. A tartalék nélkül számított előirányzathoz képest a **működési kiadások** 52,2%-ban valósultak meg. Ez nemcsak az időarányos szinthez képest visszafogottabb érték, hanem némileg alacsonyabb a tavalyi teljesítési mutatónál is (54,6%). Árnyalja viszont a képet, hogy az előirányzat több mint 90%-a már le van kötve kötelezettségvállalással.

A **felhalmozási kiadások** ugyanakkor a fejlesztési céltartalékok kiszűrése után is csak alig 11%-os teljesülési szintet értek el. Ez jócskán elmarad a 2025. évi, tényszámhoz viszonyított mutató értékétől (37%). A tartalék nélkül számolt előirányzat nagyjából egyharmadát terhelte pénzügyi kötelezettség július végén. Figyelembe véve azt a körülményt is, hogy az év második felében általában felgyorsul a fejlesztési célú kifizetések dinamikája, borítékolható az előirányzat alulteljesítése.

A költségvetési rendelet első módosítása során a Képviselő-testület összesen további 3 214 123 ezer forint (kötelezettséggel terhelt és szabad felhasználású) pénzmaradvány bevonásáról döntött. Ennek következtében a pénzügyi egyensúlyt biztosító, tervezett **költségvetési egyenleg** kiadási többlete 4 488 573 ezer Ft-ra nőtt. Ehhez képest a július végi állapotnak megfelelő költségvetési egyenleg 2 032 402 ezer Ft bevételi többletet mutatott. A működési egyenleg 1 716 362 ezer Ft-tal, a felhalmozási egyenleg pedig 4 804 613 ezer Ft-tal haladta meg a tervezettet. Így a pénzmaradvány tényleges felhasználására a beszámolási időszakban még nem került sor.

Az önkormányzat **likvid pénzeszközei** július 31-én elérték a 7 174 870 ezer Ft-ot. Ebből 4 146 689 ezer Ft-ot tett ki a rövidtávon értékpapírokban lekötött állomány (a költségvetési mérlegben a lekötések halmozott összege ennyivel haladja meg a lekötések megszüntetésének volumenét). Az önkormányzati pénzeszközökön belül 830 349 ezer Ft-ra rúgott az azonosítás alatt lévő és a letéti számlán elhelyezett függő tételek összege.

A beszámolási időszak költségvetési folyamatai alapján számottevő pénzmaradvány képződhet az év végén. A felhalmozási előirányzatok végrehajtásának, illetve a kapcsolódó közbeszerzések lebonyolításának felgyorsulása függvényében ez jelentősebb összegben kötelezettségvállalással terhelt maradványt is magában foglalhat. Amennyiben sor kerül a fejlesztési céltartalék stratégiai célok közötti felosztására, azt célszerű 2027-ben újra betervezni függetlenül attól, hogy a megvalósítás eljut-e még az idén a szerződéskötési fázisba.

I. Működési bevételek

Az alábbi táblázat a költségvetési intézmények, a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat költségvetési bevételi teljesítési adatainak %-os arányát mutatja be a módosított előirányzatokhoz képest.

ezer Ft

	Intézmények			Polgármesteri Hivatal			Önkormányzat		
	2026. évi módosított előirányzat	I.-VII. havi tény	Teljesítés (%)	2026. évi módosított előirányzat	I.-VII. havi tény	Teljesítés (%)	2026. évi módosított előirányzat	I.-VII. havi tény	Teljesítés (%)
B. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	1 129 636	743 836	65,8%	123 218	89 485	72,6%	25 429 773	14 274 667	56,1%
I. Működési költségvetés összesen	1 129 636	743 836	65,8%	123 218	89 009	72,2%	23 098 829	13 244 567	57,3%
1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	42 000	27 798	66,2%	53 118	53 118	0,0%	5 591 684	3 457 879	61,8%
2. Közhatalmi bevételek	0	0	0,0%	9 100	5 640	62,0%	13 089 013	7 065 584	54,0%
3. Működési bevételek	1 087 636	709 063	65,2%	61 000	30 251	49,6%	4 262 123	2 676 747	62,8%
4. Működési célú átvett pénzeszközök	0	6 975	0,0%	0	0	0,0%	156 009	44 357	28,4%
II. Felhalmozási költségvetés összesen	0	0	0,0%	0	476	0,0%	2 330 944	1 030 099	44,2%
2. Felhalmozási bevételek	0	0	0,0%	0	476	0,0%	2 153 210	1 030 081	47,8%
3. Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	0	0	0,0%	0	0	0,0%	177 734	18	0,0%

Az összevont költségvetési és finanszírozási bevételi adatokat az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

1.) **A működési célú támogatások államháztartáson belülről** jogcím összevont, 5 074 841 ezer Ft összegű eredeti előirányzata év közben 5 686 802 ezer Ft-ra emelkedett, amelyből az I–VII. hónapban 3 538 795 ezer Ft teljesült. Ez 62,2%-os teljesítési arálynak felel meg.

Az előirányzat növekedését elsősorban az állami költségvetéssel történt elszámolások okozták, mivel év közben vált ismertté a kulturális dolgozókra vonatkozó ágazati pótlék összege, valamint módosult az általános működési támogatás és a szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása is. Az idei évben került bevezetésre a kiegészítő szociális pótlék, továbbá a pedagógus-béremeléshez kapcsolódó kiegészítő támogatás is év közben jelent meg.

2.) A 2026. évi **közhatalmi bevételek** tervezett összege 13 098 113 ezer Ft, az eredeti előirányzat a Környezetvédelmi Alap bevételi többletével (120 millió Ft-tal) módosult. Az év első 7 hónapjában a tervszám 54%-a, 7 071 224 ezer Ft teljesült. Figyelembe véve a tételecsoport múltbeli lefutását, alacsony a kockázata annak, hogy az éves bevétel elmarad az előirányzattól.

2a.) Az előirányzat döntő hányadát kitevő **helyi adókból** 6 479 084 ezer Ft bevétel származott, ami 51,6%-os teljesítési arálynak felel meg a tervezett összeghez képest. Bár ez alacsonyabb szintet jelent az időarányosnál, az adóbevételek eloszlása tipikusan az év második felére tolódik el.

ezer Ft

Megnevezés	2026. évi módosított előirányzat	I.-VII. havi tény	Teljesítés (%)
Iparüzési adó bevétel	8 102 506	4 357 298	53,8%
Építményadó bevétel	2 815 476	1 344 879	47,8%
Telekadó bevétel	847 000	390 424	46,1%
Kommunális adó bevétel	624 502	313 986	50,3%
Idegenforgalmi adó bevétel	155 183	72 497	46,7%
Helyi adóbevételek összesen	12 544 667	6 479 084	51,6%

Iparüzési adóból a tervezett összeg 53,8%-a folyt be, ami gyakorlatilag megegyezik az előző év héthavi bevételi arányával. Az első hét hónap trendje tehát jól illeszkedik az adónem egész évre várt, visszafogottnak ítéltető 2,6%-os növekedési üteméhez.

A **saját beszedésű adók** ugyan alacsonyabb szinten, 47,8%-ban teljesültek, de ez az érték érdemben nem különbözik a tavaly látott héthavi mutatótól (47,5%). A teljesülési kockázat értékelése szempontjából fontos körülmény az is, hogy július végén a jóváírt adóbevételeken túlmenően mintegy 460 millió forint függő tételként volt nyilvántartva. Ez az összeg döntően a fizetési határidő előtti befizetésekből származott. Optimizmusra ad okot, hogy a függő tételekkel együtt számított tényleges befizetések közel időarányos teljesülést mutatnak, némileg meghaladva a megelőző évi szintet.

2b.) **Egyéb közhatalmi bevétel** címén július végéig 592 140 ezer Ft képződött, ami már elérte az éves tervszám 107%-át. Az előirányzat túlteljesítése döntően a Környezetvédelmi Alap bevételi többletének köszönhető. Eközben a jogcímcsoport második legnagyobb tétele, a közterülethasználati díjbevétel a vártnál gyengébb dinamikát mutatott. Az éves díjbefizetések némileg elmaradhatnak a tervezettől a hirdetési piacon bekövetkezett jogszabályi változások következtében.

ezer Ft

Cím	Megnevezés	2026. évi módosított előirányzat	I.-VII. havi tény	Teljesítés (%)
2102	Polgármesteri Hivatal közhatalmi bevételei	9 100	5 640	62,0%
3300	Parkolóhely megváltási díj	0	4 000	n.a.
3400	Közterülethasználat bevételei és bírság	174 000	94 198	54,1%
3500	Eljárási bírság	500	0	0,0%
5000	Adóigazgatási pótlék, bírság bevételek	49 846	48 160	96,6%
6501	Környezetvédelmi Alap bevételei	320 000	440 143	137,5%
	Egyéb közhatalmi bevételek összesen	553 446	592 140	107,0%

3.) A **működési bevételek** összevont 5 373 803 ezer Ft eredeti előirányzata évközben 5 410 759 ezer Ft-ra módosult. Ebből július végéig 3 416 061 ezer Ft teljesült, ami 63,1%-os arálynak felel meg. Ez némileg meghaladja a tavalyi időszaki teljesítés mértékét. Az önkormányzati intézmények és a Polgármesteri Hivatal feladatellátás szerint csoportosított, összesített bevételi adatai a 3. mellékletben, az Önkormányzat adatai a 4. mellékletben találhatók címek szerint. A költségvetési intézmények működési bevételeinek teljesítése meghaladta az időarányos szintet, ennek oka több intézmény esetében az ÁFA-visszaigénylésekhez kapcsolódó jóváírások realizálódása. Ugyanakkor a Polgármesteri Hivatal kötelező feladatainak működési bevételeinél elmaradás jelentkezik, ami a közvetített szolgáltatások bevételeivel függött össze.

Az Önkormányzat működési bevételeinek címenkénti alakulását az alábbi táblázat mutatja be:

Cím	Megnevezése	2026. évi módosított előirányzat	I.-VII. havi tény	Teljesítés (%)
3300	Parkolás-üzemeltetés	2 238 800	1 299 521	58,0%
3400	Közterület-felügyelet működési bevételei	0	1 004	n.a
3500	Helyi település rendezés, település fejlesztés működési bevételei	0	371	n.a
3800	Megszűnt egészségügyi intézményi feladatellátással és védőnői ellátással kapcsolatos bevételek	20 000	5 244	n.a
3904	Továbbszámlázott iskolai étkezési kiadások bevételei	15 000	10 094	67,3%
4201	Önkormányzati helyiséggazdálkodási bevételek	1 058 315	662 593	62,6%
4201	Továbbszámlázott helyiség üzemeltetési és karbantartási bevételek	33 000	13 579	41,1%
4202	Lakbérbevételek	539 452	312 202	57,9%
4203	Egyéb vagyongazdálkodási bevételek	0	2 057	n.a
4204	Továbbszámlázott közüzemi és karbantartási költségek	8 000	0	0,0%
4301	Normafa projekt	142 600	77 865	54,6%
4600	Kamatbevétel	80 000	157 007	196,3%
4600	Osztalékbevétel	110 000	135 147	122,9%
	Egyéb	16 956	62	0,4%
	Önkormányzati működési bevételek összesen	4 262 123	2 676 747	62,8%

Az Önkormányzat működési bevételei összességében az időarányos mértéket meghaladóan, 62,8%-ban realizálódtak a beszámolási időszakban. Ezen belül az előző évinél mintegy 262 millió Ft-tal magasabban tervezett parkolási bevételek 58,0%-a folyt be. Figyelembe véve, hogy július 1-től megemelkedtek a parkolási díjtételek, az éves teljesítés nagy valószínűséggel eléri vagy meghaladja a tervezett előirányzatot. A továbbszámlázott kiadásokhoz kapcsolódó bevételek az iskolai étkezési kiadások esetében 67,3%-on, míg a helyiség üzemeltetési és karbantartási feladatok esetében 41,1%-on teljesültek.

Az önkormányzati helyiséggazdálkodási bevételek az időarányos szintet meghaladó mértékben, a lakbérbevételek pedig az időarányos mértéknek megfelelően teljesültek. A Normafa projekt címen tervezett, pavilonok bérleti díjából származó bevételek a tervezett előirányzat 56,7%-án, míg a parkolási bevételek 53,7%-án teljesültek. A pénzügyi műveletek kamatbevételei már közel megduplázódtak a tervezett előirányzathoz képest, az osztalékbevétel pedig 25 147 ezer Ft-tal haladta meg az éves tervszámot.

4.) A **működési célú átvett pénzeszközök** soron a tárgyévi költségvetésben elsősorban az egyes európai uniós pályázatokból származó bevételeket számoljuk el. Az év első hét hónapjában ezeken a címen 44 357 ezer Ft bevétel realizálódott. Az elmaradás annak köszönhető, hogy a fenti időszakban az utófinanszírozásos rendszerű pályázatok elszámolására eddig nem került sor. Az elszámolt költségek megtérülése t részben áthúzódhat a következő évre.

II. Felhalmozási bevételek

Az Önkormányzat költségvetésében ingatlanok értékesítése jogcímen eredetileg 2 153 210 ezer Ft bevételi előirányzat került tervezésre. Az előirányzat az év során nem módosult, amelyből 1 030 081 ezer Ft teljesült, ami közel 48%-os teljesítési arálynak felel meg.

Az I-VII. havi bevétel döntően a 2025-ben értékesített ingatlanok ellenértékének 2026-ban realizálódott pénzügyi teljesítéséből származott. Az újonnan tervezett vagyonértékesítési bevételek teljesülése mellett bizonytalan a településfejlesztési hozzájárulásból várt 140 000 ezer Ft realizálódása is.

III. Finanszírozási bevételek

Az előző évi maradványt az eredeti költségvetésben 1 274 450 ezer Ft összegben terveztük. A 2025. évi zárszámadás elfogadását követően az előirányzat összesen 4 488 573 ezer Ft-ra emelkedett.

A beszámoló 2. mellékletében található, az eredeti költségvetésben nem tervezett összegű „**lekötött bankbetétek megszüntetése**” teljesítési soron az év során végrehajtott MNB diszkontkötvény és önkormányzati magyar államkötvény ügyletek halmozott összege szerepel, amely a kiadási oldalon az 1. mellékletben is megjelenik. Az önkormányzat az év során folyamatosan leköti az átmenetileg szabad pénzeszközait.

Az **államháztartáson belüli megelőlegezések** előirányzaton bevétel még nem képződött, mivel annak teljesülése december hónapban esedékes.

IV. Működési kiadások

A működési költségvetésben önkormányzati szinten összesen 23 828 173 ezer Ft kiadást terveztünk, ezt év közben 24 632 638 ezer Ft-ra módosítottuk. A növekedést döntően az év során érkezett központi költségvetési transzferek és a 2025. évi maradvány különbözet kiadási tervbe vétele okozta. Az I-VII. havi teljesítés 12 642 005 ezer Ft a tartalékkal együtt számított előirányzat 51,3 %-a lett.

Az intézmények feladatellátás szerint (bölcsőde, óvoda, szociális és egyéb intézmények) összesített, valamint a Polgármesteri Hivatal kiemelt előirányzatok szerinti adatait a beszámoló 3. melléklete, az Önkormányzat címeihez kapcsolódó részletes adatokat a 4., a 8. és a 9. mellékletek tartalmazzák.

Előirányzatok megnevezése	Intézmények összesen			Polgármesteri Hivatal összesen			Önkormányzat összesen		
	2026. évi módosított előirányzat	I-VII. havi tény	Teljesítés (%)	2026. évi módosított előirányzat	I-VII. havi tény	Teljesítés (%)	2026. évi módosított előirányzat	I-VII. havi tény	Teljesítés (%)
I. Működési költségvetés összesen	9 772 451	5 317 436	54,4%	4 013 867	2 144 081	53,4%	10 846 320	5 180 488	47,8%
1. Személyi juttatások	5 461 974	3 068 200	56,2%	3 010 781	1 621 673	53,9%	336 600	169 548	50,4%
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	795 242	431 536	54,3%	419 743	262 239	62,5%	46 218	22 605	48,9%
3. Dologi kiadások	3 431 173	1 733 638	50,5%	583 343	260 169	44,6%	5 732 043	2 412 166	42,1%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai							168 000	49 540	29,5%
5. Egyéb működési célú kiadások	84 062	84 062	100,0%	0	0	né.	4 563 459	2 526 629	55,4%
<i>A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások</i>							52 864	51 864	98,1%
<i>A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló bevezetései</i>							2 392 384	1 498 899	62,7%
<i>Egyéb elvonások, befizetések</i>	84 062	84 062	100,0%				15 621	0	0,0%
<i>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre</i>							48 969	32 084	65,5%
<i>Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre</i>							1 632 773	943 782	57,8%
<i>Tartalékok</i>							420 848	0	0,0%

1.) A **személyi juttatások** önkormányzati szinten összesített 8 613 294 ezer Ft eredeti előirányzata év közben 8 809 355 ezer Ft-ra nőtt. Az év első hét hónapjában az előirányzathoz 4 859 421 ezer Ft- teljesült, ez 55,2%-os teljesítési szintnek felel meg, ami gyakorlatilag megegyezik a tavalyi évi teljesítési mutatóval.

Az önkormányzati feladatellátás mindhárom területén (intézmények, Polgármesteri Hivatal, Képviselő-testület) időarányosan némileg elmarad a bér-előirányzatok teljesítése. A legnagyobb eltérés a Polgármesteri Hivatalnál jelentkezik. Ennek oka, hogy az év végi jutalmazások következtében a személyi juttatások kifizetésének éven belüli lefutása farnehez. Az prognosztizálható, hogy az előirányzat elegendő lesz az éves személyi juttatások kifizetésére.

2.) A **munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adó** előirányzata önkormányzati szinten 1 261 203 ezer Ft-ra módosult, amelyből július végéig 716 380 ezer Ft kifizetés teljesült (56,8%).

3.) A **dologi kiadások** előirányzata önkormányzati szinten összesen 9 746 559 ezer Ft, amely az eredeti előirányzathoz képest több mint 236 millió Ft-tal nőtt. Az első hét hónapban a tervezett kiadásból 4 405 973 ezer Ft teljesült, a 45,2%-os teljesítési arány nem csak az időarányos értéknél alacsonyabb, hanem a tavalyi 51,9%-os teljesítésnél is.

A pénzügyi teljesítés a feladatellátás mindhárom területén jelentősen elmarad az időarányos mértéktől, elsősorban az önkormányzati feladatok terén, ahol csak 42,0%-on állt. Az időszaki adatok alapján a dologi kiadások végrehajtása elmaradhat a tervszámtól. Meg kell jegyezni azonban, hogy július végéig az éves előirányzat 81,1%-ára már történt kötelezettségvállalás, ennek megfelelően a kifizetések az év hátralévő részében felgyorsulhatnak.

A 8. mellékletben az Önkormányzat kötelező feladatellátásához, a 9. mellékletben az önként vállalt feladatokhoz kapcsolódó, címek szerinti részletes teljesítési adatok találhatók.

4.) Az **ellátottak pénzbeli** juttatásaira, azaz a szociális kiadásokra tervezett 168 000 ezer Ft eredeti előirányzat év közben nem változott. Július végéig a kiadási jogcím 49 540 ezer Ft-ra, 29,5%-os szinten teljesült, míg az elmúlt év hasonló időszakában ugyanilyen összegű előirányzathoz viszonyítva az éves kiadások 26,5%-a valósult meg. 2025-ben az előirányzattól jócskán elmaradó éves ténynek viszont már 59,7%-a teljesült. Mindezek alapján az előirányzat alulteljesítése prognosztizálható. Az elmaradást azonban mérsékelheti, hogy a megfigyelt teljesítések tükrében év közben sor került az egyes támogatási jogosultságok bővítésére.

5.) Az **egyéb működési célú kiadások** általános tartalék nélküli eredeti előirányzata év közben 231,6 millió Ft-tal 4 226 673 ezer Ft-ra módosult és 2 610 691 ezer Ft-ra teljesült (61,8%). Ugyan tavalaz az éves ténynek csak az 58,3%-a teljesült, de ez nem utal az idei előirányzat túlteljesülésének kockázatára, hanem a szolidaritási hozzájárulás kifizetésének dinamikáját tükrözi.

5.a) A „helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései” kiemelt előirányzaton a **szolidaritási hozzájárulás** 2 392 384 ezer Ft előírt összegéből 1 498 899 ezer Ft-ot fizetett be az önkormányzat a központi költségvetésbe. Az első 7 hónapra vonatkozóan az éves előirányzat 62,7%-át teljesítettük.

5.b) Az **államháztartáson belüli és kívüli működési célú pénzeszköz átadásokról** a 13. és 14. mellékletekben találhatók az adatok. A kiadási előirányzat éves szinten az időarányos mérték közelében teljesült. Egyéb működési célú támogatásokra az önkormányzat az év első hét hónapjában 943 782 ezer Ft-ot, a módosított előirányzat 57,8%-át fordította. Ezen a jogcímen számoljuk el a Hegyvidéki Szabadidősport Nonprofit Kft., valamint a MOM Kulturális Központ Nonprofit Kft. részére átadott tulajdonosi támogatásokat.

5.c) A 2026. évre az Önkormányzat 312 000 ezer Ft általános **tartalékot** tervezett, melynek összege a költségvetés 1. módosításában 420 848 ezer Ft-ra emelkedett. A tartalékok felhasználására július 31-ig nem került sor.

V. Felhalmozási kiadások

Önkormányzati szinten a beruházási és felújítási kiadások eredeti előirányzata együttesen 6 538 562 ezer Ft-ra módosult. A növekedés elsősorban a beruházási előirányzatok terén jelentkezett, a szabad maradvány fejlesztési céltartalék keretében történt elkülönítése következtében. A beruházások és felújítások előirányzata az év első hét hónapjában összesen 433 581 ezer Ft-ra teljesült, ami a fejlesztési céltartalékok nélkül számított előirányzat 14,7%-át jelenti.

ezer Ft

Előirányzatok megnevezése	Intézmények összesen			Polgármesteri Hivatal összesen			Önkormányzat összesen		
	2026. évi módosított előirányzat	I-VII. havi tény	Teljesítés (%)	2026. évi módosított előirányzat	I-VII. havi tény	Teljesítés (%)	2026. évi módosított előirányzat	I-VII. havi tény	Teljesítés (%)
II. Felhalmozási költségvetés összesen	104 621	14 558	13,9%	210 888	18 347	8,7%	6 223 053	400 676	6,4%
1. Beruházások	104 621	14 558	13,9%	210 888	18 347	8,7%	3 616 033	133 057	3,7%
2. Felújítások							1 935 115	136 895	7,1%
3. Egyéb felhalmozási célú kiadások							671 905	130 724	19,5%
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre							2 500	0	0,0%
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre							669 405	130 724	19,5%

1.) A **beruházási és felújítási kiadások** az éves előirányzatok arányában egyaránt igen alacsony szinten teljesültek, az előbbiek tartalékok nélkül 14,0%-os, az utóbbiak 7,1%-os arányban. Ezek az értékek a tavalyi teljesítési szintektől is jócskán elmaradnak (beruházások: 21,7%, felújítások: 60,1%). Figyelembe véve továbbá, hogy kötelezettségvállalásra a beruházások esetében a tárgyidőszakban összesen az eredeti előirányzat 18%-ára vonatkozóan került sor, éves szinten is a beruházási keretösszeg tervszámától elmaradó teljesülése prognosztizálható. A kötelezettségvállalások szintje a felújítások esetében 1-7. hónapban eléri az éves tervszám 40,5%-át, így a pénzforgalmi elmaradás mérsékeltebb lehet.

2.) Az „egyéb felhalmozási célú kiadások” között az **államháztartáson kívülre történő pénzeszköz átadás** 669 405 ezer Ft összegű módosított előirányzata 19,5%-os szinten teljesült a 13-14. mellékletek szerinti részletezésben. Az előirányzat nagyrészt a társasházi és értékvédelmi támogatásokat foglalja magában. A módosított előirányzat tartalmazza a tavalyi évről áthúzódó, megítélt támogatások utófinanszírozására vonatkozó kötelezettségvállalást, valamint a 2026. évre megítélt kereteket is. Ez utóbbiak kifizetésére nagyrészt majd jövőre kerül sor, ezért a teljesítés mindenképpen el fog maradni az előirányzattól.

VI. Finanszírozási kiadások

Az előirányzat a kincstári előlegek visszatérítése emellett döntő részben a szabad pénzeszközök állampapírokban és MNB kötvényekben történő, halmozott összegű lekötését tartalmazza, amelyről a III. pontban már szót ejtettünk.]

Az előterjesztést előzetesen megküldtem véleményezésre a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottságnak.

Az előterjesztésben foglaltak alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat:

1. A Képviselő-testület úgy dönt, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetésének I-VII. havi teljesítéséről szóló beszámolót elfogadja.

(A döntéshozatal módja: egyszerű többség)

Budapest Hegyvidék, 2026. szeptember 17.

Kovács Gergely s. k.
polgármester

Láttam:

dr. Bitskey Botond s. k.
jegyző

Mellékletek:

1. melléklet: kiadások.
2. melléklet: bevételek
3. melléklet: címrend_intézmények.
4. melléklet: címrend_önkormányzat
5. melléklet: bevételek_részletezője
6. melléklet: működési_feladatok_címenként_polg_hiv_kötelező
7. melléklet: működési_feladatok_címenként_polg_hiv_államigazgatási
8. melléklet: működési_feladatok_címenként_onk_kötelező_feladat_ellátás
9. melléklet: működési_feladatok_címenként_onk_önként_vállalt_feladat
10. melléklet: beruházások_kötelező
11. melléklet: beruházások_önkéntes
12. melléklet: felújítások_kötelező
13. melléklet: támogatások_kötelező
14. melléklet: támogatások_önkéntes