

ELŐTERJESZTÉS **a Képviselő-testület ülésére**

Tárgy: a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 4/2026. (III. 6.) önkormányzati rendelet 1. módosítása

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 34. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott [a polgármester és a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott átcsoportosítások] kivétellel a képviselő-testület dönt. Az Áht. 34. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A fentiek értelmében terjesztjük a Képviselő-testület elé a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 4/2026. (III. 6.) önkormányzati rendelet (a továbbiakban: KtvR.). 1. módosítását.

A javaslatokat az eddigi formai keretek között, az 1., 3. és 5. mellékletekbe rendezve, a döntéseket figyelembe vevő növekvő sorszámozással ellátva, és az ezekhez kapcsolódó szöveges indoklással tesszük meg. Mivel az eltelt időszakban nem került sor polgármesteri hatáskörben végrehajtott átcsoportosításokra, valamint a rendelettervezet nem tartalmaz intézményvezetői hatáskörben végrehajtott átcsoportosítást sem, az előterjesztés 2. és 4. számú mellékletét üres mellékletként csatoljuk az előterjesztéshez.

A rendeletmódosítás az alábbi fő elemeket foglalja magában:

- a) A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat Képviselő-testülete a 88/2026. (V. 28.) számú határozatával jóváhagyta a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat, a Hegyvidéki Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat költségvetési intézményei 2025. évi maradványát. Az Önkormányzat alaptevékenységének konszolidált szabad maradványát 3.796.606.786 Ft összegben állapította meg, valamint felkérte a polgármestert, hogy a 2026. évi költségvetés 1. módosítására vonatkozó rendelettervezetben – a költségvetésbe a szabad maradvány terhére korábban már beépített 1.055.032.000 Ft összegű előirányzat figyelembevételével – gondoskodjon a szabad maradvány felhasználásáról. A rendelettervezet tartalmazza az ezen határozat végrehajtására vonatkozó javaslatokat.

- Emellett a rendelettervezetbe beépítjük az Önkormányzatnál, valamint az intézményeknél elszámolt, kötelezettségvállalással terhelt maradvány-előirányzatokat.
- b) Átvezetjük a rendeleten a Képviselő-testület által a 63/2026. (IV. 30.), 91/2026. (V. 28.) és 103/2026. (V. 28.) számú képviselő-testületi határozatokkal jóváhagyott átcsoportosításokat, valamint beépítjük a májusi testületi ülés óta beérkezett átcsoportosítási javaslatokat.
- c) Sor kerül az eredeti költségvetés elfogadása óta jelentkező működési többletbevételek (központi költségvetési transzferek, az Önkormányzat és intézményein keresztül lebonyolított otthonteremtési támogatások folyósításához kapcsolódó bevételek, valamint a Környezetvédelmi Alap többletbevételei) beépítésére, továbbá az ezen bevételek terhére biztosított kiadási előirányzatok meghatározására. Emellett a finanszírozási tételek előirányzatait módosítottuk a szabad pénzeszközök eltelt időszakban megvalósított lekötése és visszaváltása miatti halmozódással.

A Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszege a rendelettervezet alapján – a központi, irányító szervi támogatások technikai halmozódásának kiszűrését követően – kiadási és bevételi oldalon megegyezően 49 026 835 ezer Ft, ami az eredeti főösszeget 21 662 221 ezer Ft-tal haladja meg.

ezer Ft

	kiadások		változás	bevételek		változás
	eredeti KtvR.	1. módosítás		eredeti KtvR.	1. módosítás	
KÖLTSÉGVETÉSI	27 188 160	31 163 878	3 975 718	25 913 710	26 675 305	761 595
működési	23 828 173	24 604 564	776 391	23 582 766	24 344 361	761 595
felhalmozási	3 359 987	6 559 314	3 199 327	2 330 944	2 330 944	0
FINANSZÍROZÁSI	176 454	17 862 957	17 686 503	1 450 904	22 351 530	20 900 626
maradvány igénybevétele	0	0	0	1 274 450	4 488 573	3 214 123
központi, irányítószervi támogatás	0	0	0	0	0	0
lekötött bankbetétek megszüntetése	0	17 686 503	17 686 503	0	17 686 503	17 686 503
ÁHT-n belüli megelőlegezések	176 454	176 454	0	176 454	176 454	0
ÖSSZESEN	27 364 614	49 026 835	21 662 221	27 364 614	49 026 835	21 662 221

A főösszeg jelentős emelkedése döntően technikai jellegű: a költségvetésben mind bevételi, mind kiadási oldalon meg kell jeleníteni az átmenetileg szabad pénzeszközök hasznosításához kapcsolódó jegyzési és visszaváltási tranzakciók halmozott összegét. Ez mindeddig összesen 17 686 503 ezer Ft többlet-előirányzatot jelent, amely közgazdaságilag nem tényleges pénzeszköz-bővülés, hanem csak a főösszeget növelő számviteli tétel.

A fenti tételek kiszűrésével a költségvetési főösszeg mindösszesen 3 975 718 ezer Ft-tal emelkedett. A bevételek tekintetében ebből 2 741 575 ezer Ft a szabad maradvány, 472 548 ezer Ft a kötelezettségvállalással terhelt maradvány beépítésének a hatása. 761 595 ezer Ft a működési bevételek növekedéséből következik. A működési bevételek növekedését döntően a központi támogatásokból származó 350 342 ezer Ft összegű többletbevétel, az önkormányzati szinten közel 170 000 ezer Ft összegű otthonteremtési támogatáshoz kapcsolódó bevétel, valamint a Környezetvédelmi Alap 120 000 ezer Ft-os többletbevétele okozza.

Kiadási oldalon a működési kiadások 776 391 ezer Ft-os emelkedése főleg a célhoz kötött működési bevételek növekedéséhez kapcsolódik, nagyjából 100 000 ezer Ft növekedés forrása pedig a maradvány. A felhalmozási kiadások közel 3,2 milliárd Ft összegű emelkedésének fedezetét szinte teljes mértékben a 2025. évi maradvány felhasználása biztosítja.

ezer Ft

	eredeti KtvR.			1. módosítás		
	kiadások	bevételek	egyenleg	kiadások	bevételek	egyenleg
KÖLTSÉGVETÉSI	27 188 160	25 913 710	-1 274 450	31 163 878	26 675 305	-4 488 573
működési	23 828 173	23 582 766	-245 407	24 604 564	24 344 361	-260 203
felhalmozási	3 359 987	2 330 944	-1 029 043	6 559 314	2 330 944	-4 228 370
FINANSZÍROZÁSI	176 454	1 450 904	1 274 450	17 862 957	22 351 530	4 488 573
maradvány igénybevétele	0	1 274 450	1 274 450	0	4 488 573	4 488 573
központi, irányítószervi támogatás	0	0	0	0	0	0
lekötött bankbetétek megszüntetése	0	0	0	17 686 503	17 686 503	0
ÁHT-n belüli megelőlegezések	176 454	176 454	0	176 454	176 454	0
ÖSSZESEN	27 364 614	27 364 614	0	49 026 835	49 026 835	0

A felosztható 2 657 156 ezer Ft összegű szabad maradványból összesen 428 622 ezer Ft-ot építettünk be közvetlenül a kiadási előirányzatokba. A beépített tételek az újonnan felmerült információk tükrében pontosítják az eredeti előirányzatokat, valamint a sürgős, magas prioritású többletkiadási igényeket foglalják magukban. A fennmaradó, 2 312 596 ezer Ft összegű szabad maradvány fejlesztési céltartalékba helyezését javasoljuk. Ezt a fejlesztési céltartalékot további 100 000 ezer Ft-tal javasoljuk növelni a többletbevételek egy részének átcsoportosításából. Ezen felül a Környezetvédelmi Alapnál a többletbevételek és a maradvány elszámolását és új kiadási tételek javasolt bevonását követően, összesen további 91 652 ezer Ft zöldfejlesztési céltartalék képződik. Az így képződő céltartalékok felhasználásáról társadalmi és politikai egyeztetéseket követően, a szeptemberben tervezett 2. rendeletmódosítás keretében dönthet a képviselő-testület.

Az előirányzat-módosítások mellékletek szerinti tárgyalása

Az **előterjesztés 1. mellékletében a központi költségvetéssel történő elszámolás** tételei szerepelnek, melyek eredményeképpen a költségvetés bevételi-kiadási főösszege 350 342 ezer Ft-tal növekszik.

Az **1. tételben** a kötelező feladatok állami finanszírozásának azon tételei szerepelnek, amelyek az eredeti költségvetés tervezése során még nem voltak ismertek. Ezekről a többlettámogatásokról az eredeti költségvetés sarokszámainak lezárását követően született döntés. Ez magában foglalja az Önkormányzatot megillető, kötelező feladatok ellátásához biztosított 205 911 ezer Ft összegű támogatás-növekedést, a kulturális bérfejlesztés címén kapott 122 424 ezer Ft összegű többletforrást, valamint az egyszeri, kiegészítő pedagógus-béremeléshez biztosított 22 007 ezer Ft összegű kiegészítő támogatást. Megjegyezzük, hogy a támogatásokat terhelő bérköltségen túlmenően az előző évi feladatfinanszírozás visszafizetési kötelezettségét, valamint a Normafa Projekt támogatásának fel nem használt részét nem itt, hanem a kötelezettségvállalással terhelt maradvány elszámolásai között, az előterjesztés 5. mellékletben számoljuk el.

A **2. és 3. tételek** a többlettámogatásokhoz kapcsolódó többletbérköltségek a MOMKult és az intézmények részére történő átadását tartalmazzák.

A **4. tétel** a költségvetési beszámoló készítése során feltárt, a pedagógus-béremeléshez kapcsolódó többlettámogatás visszafizetendő összegét tartalmazza 1 775 ezer Ft összegben. Az **5. tételben** az állami támogatás többletét az általános tartalékba helyezzük, ennek összege 241 256 ezer Ft.

A **6. és 7. tételben** a szociális ágazatban dolgozók illetménypótlékának az állami költségvetéssel elszámolt január-április havi 53 482 ezer Ft összegének, illetve a kiegészítő szociális pótlék 17 165 ezer Ft összegének számviteli bevételi rovatok közötti átrendezése történik meg, mivel az ezekkel kapcsolatos kiadásokat az eredeti költségvetésben már megterveztük.

Az **előterjesztés 3. melléklete** az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal **kiadási előirányzatainak átcsoportosítási javaslatait** tartalmazza.

Az **1-8. tétel** a korábbi képviselő-testületi döntéseket tartalmazza, a további tételek újonnan felmerülő átcsoportosítási javaslatokra vonatkoznak. A **9. tétel** a védőnők egyedi, kiegészítő béremelésére vonatkozó javaslatot tartalmazza, az illetmények reálértékének megőrzése érdekében, mivel 2026-ban központi bérintézkedésre az ágazatban eddig nem került sor. A személyi juttatások és az ehhez kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege összesen 2 408 ezer Ft. A **10. tétel** a nemzetközi projektek közül a GrowingUp és a Z4NED közösségi rendezvényeihez kapcsolódó reprezentációs kiadásai fedezete érdekében rendel előirányzatot a dologi kiadások terhére egyenként 2 200 ezer Ft összegben. A **11. tételben** megemelni javasoljuk a Kormányhivatal előkert nyitottá alakítás beruházási előirányzatát 30 000 ezer Ft-tal a zöldfejlesztési céltartalék terhére. A **12. tétel** a közművelődési feladatok között csoportosít át összesen 55 825 ezer Ft-ot. Ebből 54 900 ezer Ft-ot átadunk a MOMKult-nak, amelyből a színháztermi hangrendszer korszerűsítésének 1. üteme valósul meg. A központi kulturális és szociális programok dologi sorát 925 ezer Ft-tal csökkentjük, ebből csoportosítunk át 792 ezer Ft-ot az eredeti költségvetésben nem tervezett reprezentációs kiadásokra, illetve 133 ezer Ft-ot eszközbeszerzésre. A **13. tétel** 600 ezer Ft-os átcsoportosítást tartalmaz a hivatali dolgozók egészségnapja kiadásaira, amely összeg eredetileg az önként vállalt egészségügyi feladatok között került megtervezésre. A **14. tétel** számviteli jogcím pontosítására vonatkozik. Ennek érdekében az iskolaorvosok támogatásának összege 2 885 ezer Ft-tal emelkedik az iskolaegészségügyi ellátások dologi kiadásai terhére.

Az **előterjesztés 5. melléklete tételeiben bevételnövekedés/-csökkenés miatti előirányzat-változások szerepelnek.** A tételek összességében a költségvetés bevételi-kiadási főösszegét 21 311 879 ezer Ft-tal növelik.

Az **1. és 2. tétel** az intézmények szabad maradványának elvonását és annak az önkormányzati általános tartalékba helyezését mutatja be 84 062 ezer Ft összegben.

A **3. tétel** részletezi az intézmények 2025. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványának elszámolását, illetve a 2026. évi költségvetésbe történő beépítését, összesen 26 921 ezer Ft összegben. A **4. tétel** a Polgármesteri Hivatal maradványának felosztását tartalmazza 7 983 ezer Ft összegben. Az **5. tétel** az Önkormányzat 2025. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványának elszámolását, illetve a kiadási előirányzatok tárgyévi költségvetésbe történő beépítését tartalmazza összesen 381 349 ezer Ft összegben. Itt jelenik meg többek között az előző évi feladatfinanszírozás visszafizetési kötelezettségeként 51 089 ezer Ft, illetve a Normafa Projekt felhalmozási támogatásának fel nem használt része 15 621 ezer Ft összegben. A legnagyobb összeget a társasházi pályázatok és az értékvédelmi pályázat 2025. évről áthúzódó előirányzatának maradványa jelenti.

A **6. tétel** mutatja be az önkormányzat és az intézmények szabad maradványának felosztását 2 741 218 ezer Ft összegben. A javasolt többletkiadások részben az eredeti költségvetésbe be nem tervezett vagy nem a megfelelő címre tervezett összegeket, részben pedig az eddig eltelt időszakban felmerült és halaszthatatlannak ítélt, magas prioritású feladatok fedezetét tartalmazza. A javasolt

többlettámogatások az intézmények és az érintett szakterületek egyeztetett javaslatait tükrözik. A fel nem használt összeget a fejlesztési céltartalék címen tervezzük be, és a **7. tételben** szereplő további 100 000 ezer Ft-tal megemeljük. Így a későbbiekben felosztandó fejlesztési céltartalék összege 2 412 596 ezer Ft-ra növekedik.

A **8. tételben** a Környezetvédelmi Alap maradványának még be nem épített, 56 652 ezer Ft összegű részét és a már idén befolyt 120 000 ezer Ft összegű fapótlási díjat emeljük be a költségvetésbe. Ezek a tételek biztosítanak fedezetet egyrészt a Városmajori park fejlesztéséhez kapcsolódó pénzeszközátadásra 40 000 ezer Ft összegben, valamint két zöldfejlesztési beruházásra. A fennmaradó összeggel megemelni javasoljuk a Zöldfejlesztési céltartalékot.

A **9–12. tételek** technikai jellegű módosításokat tartalmaznak. Az országgyűlési választások állami támogatását a teljesítési adathoz igazítjuk, így 924 ezer Ft-tal emelkedik a bevétel és ugyanennyivel a személyi juttatások kiadási sora is a **9. tételben**. A **10. tétel** a védőnői ellátásokkal kapcsolatos kiadásokhoz rendel 20 000 ezer Ft összeget és mivel ezek a tételek többszámlázásra kerülnek a János Kórház részére, ugyanezt az összeget bevételként is beépítjük. A **11. tételben** az otthonteremtési támogatás állami forrásból származó összegét a jogosultsági feltételeknek megfelelő intézményekhez csoportosítottuk át. A **12. tétel** az idén eddig vásárolt MNB diszkontkötvény, illetve MNB befektetési jegy vásárlásának és beváltásának névértékét tartalmazza.

Az előterjesztés 1., 3. és 5. mellékleteiben szereplő tételeket a költségvetési rendelet tervezetébe beépítettük. A bevételi-kiadási főösszeg egyezően 49 026 835 ezer Ft. Az általános tartalék összege 450 848 ezer Ft.

A KtvR. számszaki módosításain túlmenően javaslatot teszünk a rendelet normaszövegének jogtechnikai módosítására is. Ez a módosítás a polgármesternek a rendelet szövegében jelenleg is szereplő, az uniós, illetve központi költségvetésből származó pályázati fejlesztési előirányzatok költségvetésbe építésére és a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokra vonatkozó hatáskörét pontosítaná oly módon, hogy e körben a rendeletben jelenleg is szabályozott esetekben az előirányzatok átcsoportosítására és módosítására ne csak az önkormányzati költségvetési szerveken belül, illetve az Önkormányzat és az önkormányzati költségvetési szervek között, hanem csak az Önkormányzaton belül is lehetőség nyíljon polgármesteri hatáskörben.

A Képviselő-testület Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 39/2018. (IX. 26.) önkormányzati rendelet 24. § (5) bekezdése szerint a rendelettervezet a jogalkotásról szóló törvényben előírt hatásvizsgálat elvégzését követően terjeszthető a döntéshozó elé, a hatásvizsgálati lapot az előterjesztéshez mellékeljük.

Az előterjesztést előzetesen megküldtem véleményezésre a Pénzügyi és Tulajdonosi Bizottság, valamint a Jogi és Ügyrendi Bizottság részére.

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

Rendeletalkotási javaslat:

A Képviselő-testület az előterjesztés 6. melléklete szerint megalkotja a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 4/2026. (III. 6.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló önkormányzati rendeletét.

(A döntéshozatal módja: minősített többség)

Budapest Hegyvidék, 2026. június 19.

Kovács Gergely s. k.
polgármester

Láttam:

dr. Bitskey Botond s. k.
jegyző

Mellékletek:

- 1. melléklet: előirányzatomódosítások állami költségvetéssel való elszámolás miatt*
- 2. melléklet: kiadási előirányzatok átcsoportosítása polgármesteri hatáskörben (üres)*
- 3. melléklet: javaslat kiadási előirányzatok átcsoportosítására*
- 4. melléklet kiadási előirányzatok átcsoportosítása intézményvezetői hatáskörben (üres)*
- 5. melléklet: javaslat bevételnövekedés, illetve -csökkenés miatt előirányzatomódosításra*
- 6. melléklet: rendeletervezet és indokolása*
- 7. melléklet: hatásvizsgálat*
- 8. melléklet: a módosításokat a rendelet törzsszövegében bemutató dokumentum*