

Tisztelt Képviselő-testület!

A 2025. évi költségvetés előirányzat módosításait, végrehajtási szabályainak módosítását, kiegészítését, egyéb felmerült módosítási igényeket tartalmazó rendelet tervezetet egységes szerkezetben jóváhagyásra előterjesztem.

Az előterjesztésben szereplő előirányzat módosítások az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34.§ (1) - (3) bekezdések, valamint a 2025. évi költségvetésről szóló 1/2025. (II.5.) XI.ÖK rendelet 10-14.§-a alapján történtek, melyek átvezetésére az Áht. 34.§ (4) bekezdése alapján kerül sor.

1. Bevételi és kiadási előirányzat módosítások

Az előterjesztés **1. mellékletében** részletezettek szerint átvezetésre kerültek a költségvetés bevételi oldalán a központi költségvetésből származó pótelőirányzatok, visszaigénylések, államháztartáson belüli megelőlegezések, a különféle feladatokra átvett pénzeszközök, az intézmények saját hatáskörű előirányzat-módosításai, a képviselő-testületi határozatok végrehajtásához kapcsolódó módosítások.

Szabad pénzeszközök központosítása (decentralizált számlavezetés) és ezzel összefüggő előirányzat módosítás

Az Áht. 2025. VII. 1. napjával hatályba lépett 84.§-ának módosítása a megyei jogú városi önkormányzatokat, a fővárosi önkormányzatot és a fővárosi kerületi önkormányzatokat 2025. október 1-től bevonja egy **speciális, a szabad pénzeszközöket az önkormányzati körből centralizáló számlapénz-kezelési rendszerbe, mely az önkormányzatok gazdálkodási önállóságát, szabad pénzeszközeivel való rugalmas, hatékony, eredményes gazdálkodását jelentős mértékben korlátozza.**

A pénzeszközök új törvényi előírások szerinti központosított kezelésében a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) főszerepet kap, egy a törvényben meghatározott limit felett az átmenetileg szabad, kifizetésekhez nem szükséges pénzeszközöket az érintett önkormányzatok számlavezető bankjai 2025. október 1-jétől kötelesek beutalni a Magyar Államkincstárnál megnyitott ún. többletnyilvántartó számlákra. Mivel a Kincstár e befizetések kezelésére speciális számlákat nyit, a központi kormányzat oldalán a rendszert „decentralizált számlavezetés” elnevezéssel emlegetik, noha az érintett önkormányzatok szemszögéből nézve a **szabad pénzeszközök centralizált kezelése.**

A Magyar Államkincstár határozatban állapította meg azt a limitet, amely felett a decentralizált számlavezetésbe bevont önkormányzatok szabad pénzeszközei a kincstárnál vezetett számlára kerülnek. Ezt a limitet a törvény a tárgyévet megelőző második évi – 2025. évben tehát a 2023. évi – beszámolójában szereplő költségvetési kiadási összeg 5%-ában határozta meg. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat esetében **ez a limit – az Önkormányzat, a Hivatal**

és a fenntartott intézmények teljes körére összevontan – nagyságrendileg¹ 1,9 milliárd forint.

Megszűnik 2025. október 1-jétől az a lehetőség, hogy a limit feletti szabad pénzeszközeinket kereskedelmi banknál lekötött betétként helyezzük el, a számlavezető bank minden banki napon a limit feletti összeget be fogja utalni automatikusan a Kincstárnál vezetett többletnyilvántartó számlára. Ez a beutalás nemcsak az Önkormányzatot, de a Hivatalt és az Önkormányzat irányítása alá tartozó teljes intézményrendszert is érinti. Amennyiben az adott napi kifizetésekhez az önkormányzatnak többletfedezetre van szükség, a központi számláról először a hiányzó fedezetet vissza kell utalni a saját számlavezetőnél vezetett számlára és ezt követően történhet a kifizetés. Ez a rendszer a kifizetések lebonyolítását várhatóan lassítani, bonyolítani fogja.

A kötelezően a központi többletnyilvántartó számlákon lévő pénzeszközre a Kincstár kamatot nem fizet, ugyanakkor a törvényi szabályozás azt is kizárja, hogy ezt a szabad pénzeszközt az Önkormányzat – a kamatbevételek realizálása érdekében - lekötött betétként helyezze el. **A látra szóló és lekötött betét formájában tartott pénzeszközök után 2024. évben több mint 800 millió Ft kamatbevételt realizált az Önkormányzat, 2025. évben mostanáig több mint 400 millió Ft kamatbevételt tudtunk elérni. Ezt a kamatbevételt az eddigi módon nem lesz lehetőségünk kigazdálkodni.**

Lényegében egyetlen, a törvényi szabályozásnak megfelelő megoldás marad a központosított pénzeszközök kamatoztatására: az állampapír vásárlás. Az erre a finanszírozási módra történő áttérés várhatóan azzal is jár majd, hogy a kamatbevételeket kötöttebb módon, az átállás miatti adminisztrációs többletterherrel tudjuk realizálni, ami **a kamatbevételek mérséklődésének, csökkenésének kockázatával jár.** A központi kormányzat a többletnyilvántartó számlákra beutalt szabad pénzeszközök kamatoztatására egy **speciális önkormányzati államkötvényt** ajánl, amelyet 3 éves futamidőre bocsátottak ki, évi 6,5% névleges kamatot ígér, kamatot a névérték után évente egy alkalommal fizet, ugyanakkor bármikor beváltható, beváltáskor az időarányos kamat jóváírásra kerül. Ez az államkötvény lehet alternatívája a szabad pénzeszközök betétként lekötésének. Az államháztartási gazdálkodási és számviteli szabályok azonban – a betétlekötésektől eltérően – az értékpapír vásárlást előirányzati fedezethez kötik, azaz a költségvetésben előzetesen előirányzatnak kell lennie a vételre.

A fenti, részletesen bemutatott okok miatt **szükséges a költségvetésbe előirányzatot beépíteni a forgatási céllal történő értékpapírvásárlásra** annak érdekében, hogy a központosításra kerülő szabad pénzeszközöket kamatoztatni tudjuk. Az előzetes számítások szerint – figyelembe véve az aktuális pénzeszköz állományt, valamint azt, hogy éppen a rendszer bevezetésével egyidőben fog realizálódni az adóbevételek meghatározó hányada, amely gyakorlatilag „egy az egyben” központosításra is kerül – a javaslatban szereplő **14 milliárd forint kellő rugalmasságot, mozgásteret fog biztosítani az értékpapír vásárlásra.** Ennek

¹ A Kincstár határozatában megállapított pontos összeg 1 889 607 150 Ft.

forrását bevételi oldalon a megvásárolt állampapírok év végéig történő beváltása, annak azonos összegű finanszírozási bevétele képezi. Az említett önkormányzati államkötvény esetében az időarányos kamatot ugyanis csak abban az esetben tudjuk realizálni, ha az beváltásra kerül.

Előirányzat módosítások összesen:

Bevételi főösszeg változás	14 706 932 150 Ft
Kiadási főösszeg változás	14 706 932 150 Ft

Intézmények saját hatáskörű előirányzat módosításainak átvezetése

Az intézmények saját hatáskörben az Áht. 34.§-a és a 2025. évi költségvetésről szóló 1/2025. (II.5.) XI.ÖK rendelet 13-14.§-a alapján végrehajtott előirányzat-módosításai önkormányzati szinten:

Bevételi főösszeg változás	11 634 262 Ft
Kiadási főösszeg változás	11 634 262 Ft

Intézmények képviselő-testület által jóváhagyott többletbevételei

Az Áht. 34.§-a és a 2025. évi költségvetésről szóló 1/2025. (II.5.) XI.ÖK rendelet 14.§ (2) bekezdése alapján az intézményeknél az éves szinten 1 000 E Ft összeget meghaladó többletbevételeket érintő előirányzat módosítás a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

Az előirányzat módosítás önkormányzati szinten:

Bevételi főösszeg változás	0 Ft
Kiadási főösszeg változás	0 Ft

Végrehajtott előirányzat módosítások összesen (1. melléklet):

Bevételi főösszeg változás:	14 718 566 412 Ft
Kiadási főösszeg változás:	14 718 566 412 Ft

2. Előirányzat átcsoportosítások, átvezetések

Az előterjesztés **2. mellékletében** foglaltak szerint az előirányzat-változások a kiadási oldalon a felhasználás szerinti sorokra kerültek módosításra. A céltartalékból, céljellegű előirányzat sorokról történő felhasználás átcsoportosításra került a tényleges kifizetési sorokra.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján a ténylegesen felhasznált előirányzatok a költségvetési számvitel szerinti egységes rovatrend alapján besorolásra kerültek, azok technikai rendezései előirányzat átcsoportosítással megtörténtek.

Az Interreg Europe 03C1036 azonosító számú „EUFEAST – Festive Pathways to Sustainable Tomorrow” című projektben Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata partnerszervezet. A projekt megvalósítási időszaka 2025. május 1. - 2029. április 30. A projekt összköltsége 192 350 EUR, amelynek önrésze 5%, a támogatás utófinanszírozású, intenzitása 80% EU támogatás és 15% nemzeti társfinanszírozás. A projekt témája: a regionális és helyi kulturális és fesztiválturizmus fejlesztése multi-stakeholder környezetben – azaz: helyi önkormányzat és gazdasági társaságai, intézményei, valamint vállalkozások, művészek, alkotók és civil szervezetek aktív részvételével és kapacitásfejlesztésével -, valamint a kulturális és fesztiválturizmus helyi gazdasághoz, helyi kulturális örökség megőrzéséhez és a generációk közötti párbeszédhez történő hozzájárulásának erősítése. A projekt eredményeként a Bartók – Negyed kulturális és turisztikai attrakciói növelhetőek mind a helyi lakosok és mind a kerületbe érkezők számára, valamint a városrész Budapest kulturális és turisztikai életében betöltött szerepe is markánsabbá tehető. A projekt megvalósításához szükséges 2025. évi fedezet összesen 9 224 600 Ft összegben az önkormányzat költségvetésében a pályázat kiemelt előirányzati sorain került biztosításra. *Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet 11. melléklete az EUFEAST projekttel kiegészítésre került.*

Előirányzat átcsoportosítások, átvezetések összesen (2. melléklet):

Bevételi főösszeg változás:	0 Ft
Kiadási főösszeg változás:	0 Ft

3. Végrehajtott előirányzat módosítások összesen (1+2):

Bevételi főösszeg változás	14 718 566 412 Ft
Kiadási főösszeg változás	14 718 566 412 Ft

4. Egyéb módosítások:

A Képviselő-testület 248/2025. (VI.19.) XI. ÖK határozata alapján az Újbudai Közterület-felügyelet létszámkeretét 2025. június 20. napjától 2 fővel megemelte, így az engedélyezett létszám 62 főre módosult az intézménynél.

Az Áht. 23.§ (2) bekezdés j) pontja alapján a rendelet intézményenként a költségvetési évre vonatkozó engedélyezett létszámot jogviszonyonkénti bontásban, az egyes jogviszonytípusokhoz tartozó tervezett létszámadatokkal is bemutatja. *Az önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet 10. mellékletében a létszám változás átvezetésre, az intézmények jogviszonyonkénti engedélyezett létszáma kiegészítésre került.*

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztett költségvetési rendelet módosítást megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen.

Budapest, 2025. szeptember 12.

dr. László Imre